



Agenda

Planning & Control Cyclus 2024

-bestuurlijk-

Definitief (15 november 2023)

Inhoudsopgave

Inleiding	3
De P&C cyclus	3
Voorjaarsbericht 2024	6
Jaarstukken 2023	7
Kadernota 2025-2028	8
Najaarsbericht 2024	9
Begroting 2025-2028	10
Tarievennota 2025	11
P&C agenda 2025	12

Inleiding

Voor u ligt de bestuurlijke agenda voor de Planning & Control (P&C) cyclus voor het jaar 2024. Dit is een gezamenlijke Planning & Control agenda voor alle 3 de entiteiten, om de integraliteit en de onderlinge afstemming en samenhang van de P&C producten te bevorderen.

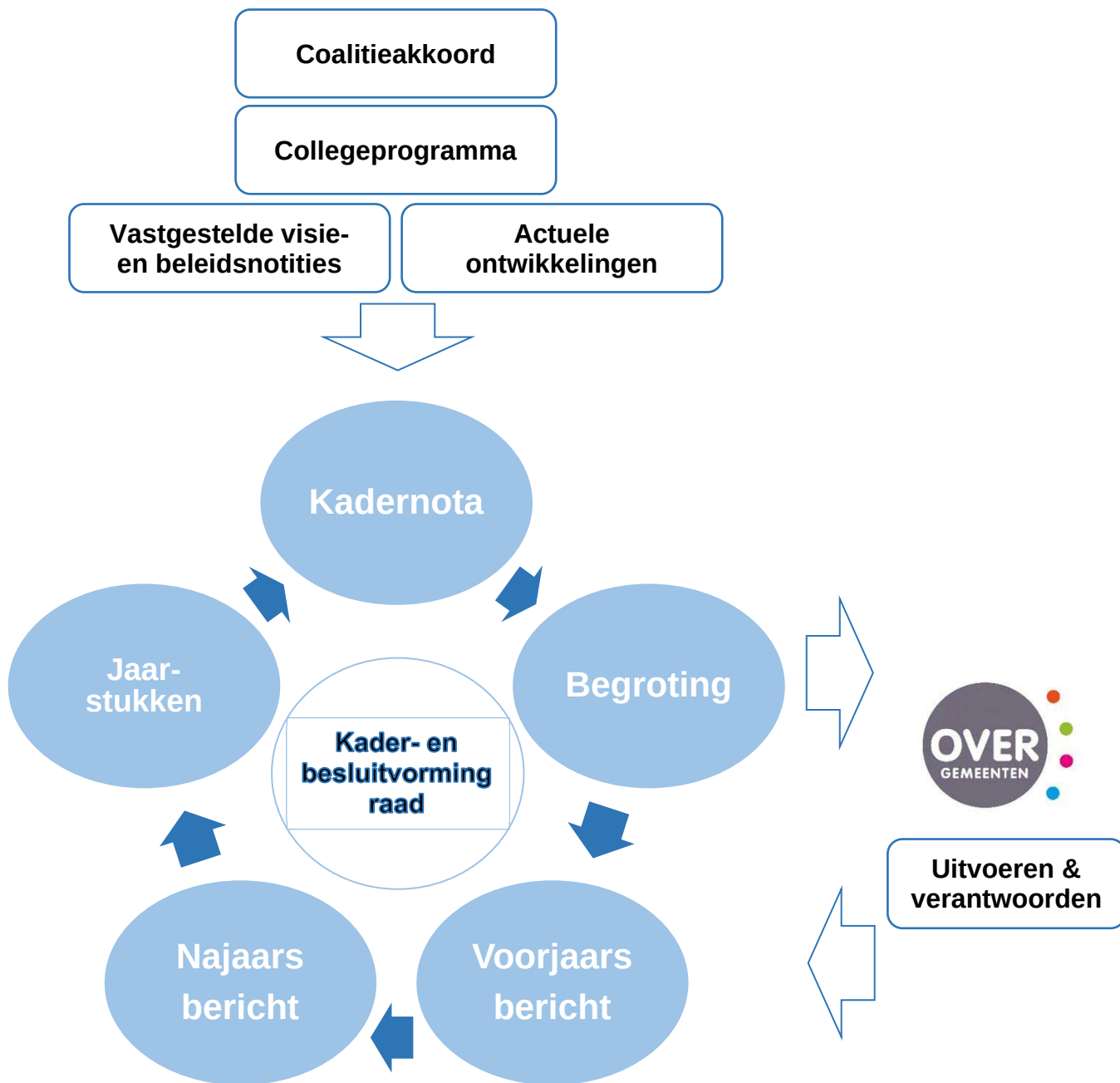
Deze agenda geeft de besturen inzicht welke P&C producten verwacht kunnen worden en wat het doel van deze documenten is. De P&C cyclus geeft inzicht in de realisatie van de geplande doelstellingen, de daarvoor uit te voeren activiteiten en het benodigd geld. De cyclus bestaat uit diverse plannings- en (bij)sturingsmomenten.

Ook in 2024 zullen we een aantal P&C producten samenvoegen om de efficiëntie te bevorderen. Het gaat voor beide gemeenten om de Kadernota en het Voorjaarsbericht en voor OVER-gemeenten om het Voorjaarsbericht en de Begroting. Deze stukken hebben inhoudelijke raakvlakken, en door het samen te voegen kunnen structurele effecten direct inzichtelijk worden gemaakt. Bovendien zorgt dit voor een efficiënter besluitvormingsproces.

Bij het opstellen van deze agenda is rekening gehouden met de vergaderschema's van de gemeenteraden van Wormerland en Oostzaan en het Algemeen Bestuur van OVER-gemeenten. De planningen zijn op elkaar afgestemd en daarnaast op de interne planning van de organisatie.

De P&C documenten worden opgesteld overeenkomstig de wettelijke bepalingen zoals vastgelegd in de Gemeentewet, het Besluit begroting en verantwoording (BBV), de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) en de Gemeenschappelijke regeling OVER-gemeenten. Onderdeel hiervan is de voorgeschreven zienswijzeperiode voor enkele P&C stukken van OVER-gemeenten.

De P&C cyclus



De P&C cyclus voor een jaar bestaat uit twee onderdelen en loopt over 3 jaren:

Planning: het plannen van het uit te voeren beleid in de vorm van de maatschappelijke doelen (outcome), resultaten (output) en toewijzing van acties en middelen (input). Hieronder vallen de Kadernota en de Begroting.

Control: het beheersen van en sturen op de realisatie van de planning en het afleggen van de verantwoording hierover. Hieronder vallende de tussenrapportages en de Jaarstukken.



Jaar T-1:

Voorafgaande aan het begrotingsjaar worden de Kadernota en Begroting opgesteld.

Jaar T:

Tijdens het begrotingsjaar wordt er bijgestuurd en tussentijds verantwoord.

Jaar T+1:

Na het begrotingsjaar wordt er eindverantwoording afgelegd over het gehele afgelopen begrotingsjaar.

Samenhang P&C cyclus OVER-gemeenten en gemeenten

Kadernota OVER-gemeenten

Vanuit de Wet gemeenschappelijke regeling is het verplicht om een Kadernota op te stellen voor OVER-gemeenten. In de Kadernota staan de belangrijkste uitgangspunten voor de Begroting.

Begroting OVER-gemeenten

Nadat de Begroting van OVER-gemeenten (na de zienswijzeperiode) is vastgesteld door het AB, zal de bijdrage van Wormerland en Oostzaan in de desbetreffende gemeentebegrotingen worden opgenomen.

Voorjaarsbericht en Najaarsbericht OVER-gemeenten

Ontwikkelingen binnen OVER-gemeenten op het gebied van personeel, financiën, ICT of overige ontwikkelingen worden opgenomen in het Voorjaarsbericht en het Najaarsbericht. Uit het Voorjaarsbericht kan een begrotingswijziging voortvloeien, welke vervolgens in het Najaarsbericht van de gemeenten wordt verwerkt.

Voorjaarsbericht 2024

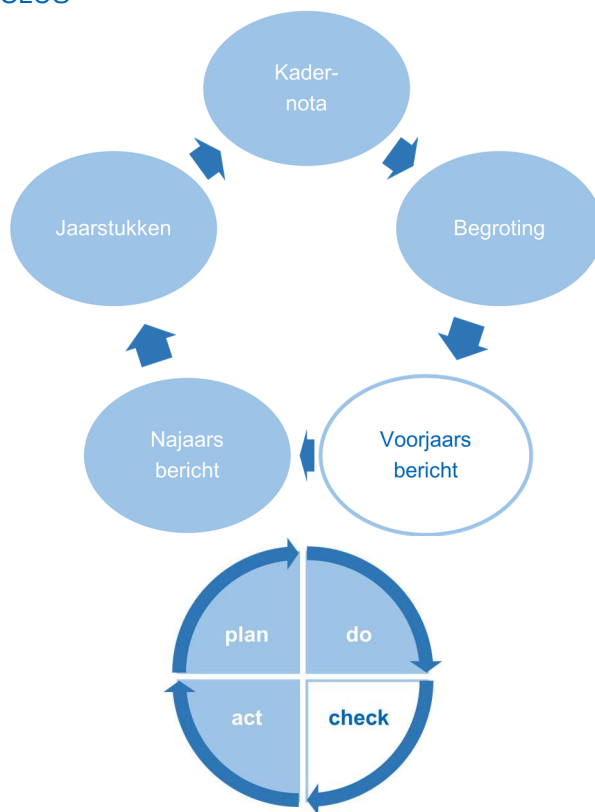
Gemeenten: Voorjaarsbericht 2024 gelijk met Kadernota 2025
OVER: Voorjaarsbericht 2024 gelijk met Begroting 2025

WAT

De voorjaarsberichten (gemeenten en OVER) zijn bijsturingsinstrumenten en momenten voor de raad en AB 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/AB 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/AB. De uitkomsten van het Voorjaarsbericht OVER, voor zover het een aanpassing van de gemeentelijke bijdrage betreft, worden meegenomen in het Najaarsbericht (jaar t) en de Begroting van de gemeenten (jaar t+1). 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



INPUT

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

DOEL

Het college/DB informeert de raad/AB 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/DB biedt de rapportage aan de raad/AB aan ter vaststelling.

WANNEER

Activiteiten	OVER (gelijk aan begroting)	Wormerland	Oostzaan
Behandeling in MO's / MT	16-04-2024 (MO) 16-04-2024 (MT)	16-04-2024 (MO) 16-04-2024 (MT)	16-04-2024 (MO) 16-04-2024 (MT)
Behandeling in DB	24-04-2024 (DB)		
Zienswijzeperiode	25-04-2024 tot 17-07-2024 12 weken	n.v.t.	n.v.t.
Behandeling in staf financiën	13-05-2024	06-05-2024*	06-05-2024*
Behandeling in stafoverleggen	n.v.t.	06-05-2024	06-05-2024
Besluitvorming B&W	21-05-2024	14-05-2024 / 21-05-2024	14-05-2024 / 21-05-2024
Verzending aan griffie	25-04-2024 (document) 22-05-2024 (voorstel)	22-05-2024	22-05-2024
Controlecommissie / Voorronde / commissiebehandeling	02-07-2024 (WL), 13-06-2024 (OZ)	03-06-2024 (CC) **	13-06-2024
Raad	09-07-2024 (WL), 27-06-2024 (OZ)	18-06-2024	27-06-2024
Besluitvorming DB / AB	10-07-2024 (DB), 17-07-2024 (AB)		

* vanwege meivakantie gelijk met andere staven

**vergaderdata controlecommissie WL moeten nog worden vastgesteld

Jaarstukken 2023

WAT

De Jaarstukken zijn de eindverantwoording van het college/DB aan de raad/AB over het afgelopen begrotingsjaar.

De jaarstukken zijn opgebouwd uit een jaarverslag en een jaarrekening:

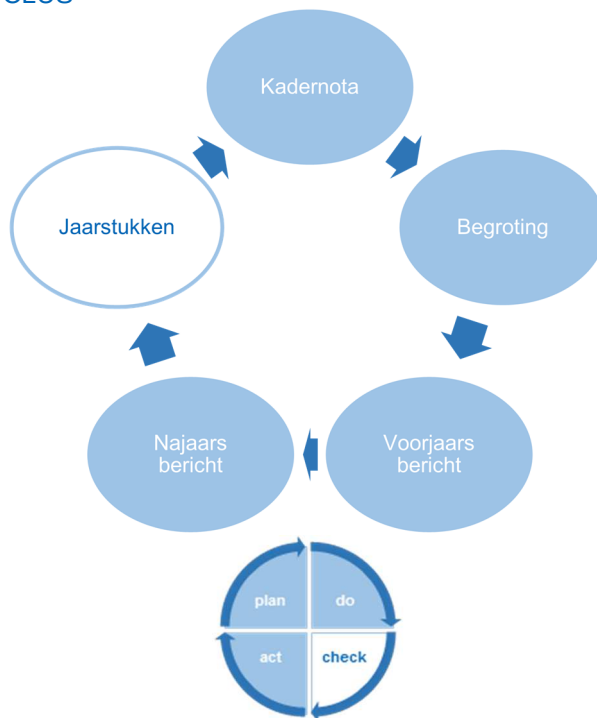
Het jaarverslag geeft per programma inzicht over de realisatie van de (operationele) doelen, op welke wijze dit is gebeurd en welke middelen hiervoor zijn ingezet.

De jaarrekening betreft de financiële eindverantwoording.

De opbouw van de stukken is gelijk aan de programmabegroting.

De accountant toetst de getrouwheid van de jaarrekening en rapporteert hierover. Het college/DB legt verantwoording af over de rechtmatigheid aan de raad/AB.

CYCLUS



INPUT

- Realisatie budgetten
- Realisatie uitgevoerd beleid
- Resultaten samenwerkingspartners

DOEL

Het college/DB legt met de jaarstukken verantwoording af aan de raad/AB over de gestelde kaders en afgesproken te behalen (maatschappelijke) effecten vanuit de begroting. De raad/het AB stelt de jaarstukken vast samen met de rapportage van de accountantscontrole.

WANNEER

Activiteiten	OVER	Wormerland	Oostzaan
Accountantscontrole (data onder voorbehoud accountant)	12-02-2024 t/m 23-02-2024	02-04-2024 t/m 19-04-2024	02-04-2024 t/m 19-04-2024
Behandeling in MO's / MT	12-03-2024 (MO) 12-03-2024 (MT)	07-05-2024 (MO) 14-05-2024 (MT)	07-05-2024 (MO) 14-05-2024 (MT)
Behandeling in DB / AB	20-03-2024 (DB), 27-03-2024 (AB)		
Zienswijzeperiode**	21-03-2024 tot 05-06-2024 10 weken		
Behandeling in staf financiën	02-04-2024	27-05-2024	27-05-2024
Behandeling in alle stafoverleggen	n.v.t.	03-06-2024	03-06-2024
Besluitvorming B&W	09-04-2024	11-06-2024 / 18-06-2024	11-06-2024 / 18-06-2024
Verzending aan griffie	21-03-2024 (document) 10-04-2024 (voorstel) (Uiterlijk 30-04-2024)	19-06-2024	19-06-2024
Controlecommissie (WL) / technische vragenronde (OZ)	n.v.t.	01-07-2024*	01-07-2024*
Voorronde / commissiebehandeling	23-04-2024 (WL), 25-04-2024 (OZ)	02-07-2024	04-07-2024*
Raad	14-05-2024 (WL), 16-05-2024 (OZ)	09-07-2024	11-07-2024
Behandeling in DB / AB	29-05-2024 (DB), 05-06-2024 (AB)		
Verzending naar Provincie	06-06-2024 Uiterlijk 15-07-2024	Uiterlijk 15-07-2024	Uiterlijk 15-07-2024

* data moeten nog worden vastgesteld door controlecommissie WL en presidium OZ op de JR van toepassing is

**uitgangspunt is dat in de nieuwe GR OVER ook zienswijze

Kadernota 2025-2028 en Kadernota 2026-2029 (OVER)

Gemeenten: Voorjaarsbericht 2024 gelijk met Kadernota 2025

WAT

De Kadernota is een planningsinstrument en het eerste P&C document in de cyclus. Hierin worden de financiële kaders gesteld voor de komende jaren. 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/AB kan op die manier een integrale afweging maken doordat financiële samenhang te zien is. Een eventueel niet-sluitende kadernota vormt dan alsnog de basis voor een structureel en reëel sluitende begroting.

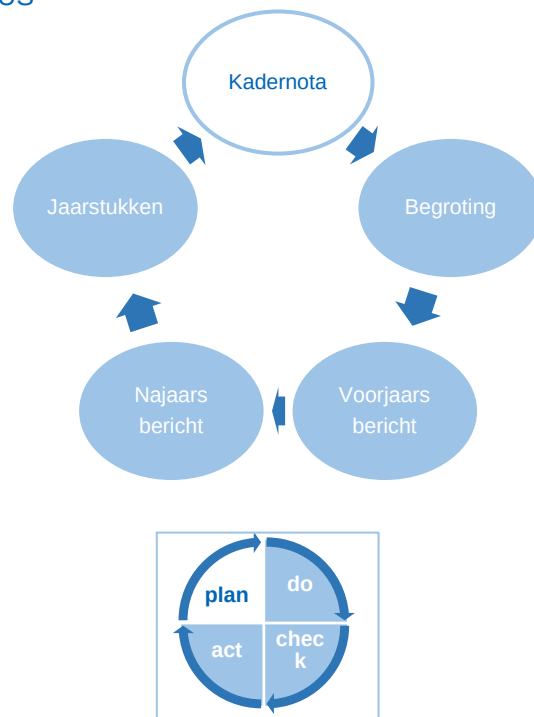
Omdat de Kadernota de voorloper is voor de daarna op te stellen begroting, wordt de Kadernota van OVER-gemeenten al in het laatste kwartaal van het jaar voorafgaande aan het jaar van opstellen van de begroting opgesteld. In dit geval dus de Kadernota 2026, die in het laatste kwartaal van 2024 wordt opgesteld.

*) In onderstaande data zijn voor de Kadernota OVER-gemeenten 2026 de raadsagenda's van de gemeenten nog niet bekend.

INPUT

- Inflatieberekening gebaseerd op CPB maart
- Eventueel nieuw beleid en nieuwe investeringen
- Voorjaarsbericht (geldt niet voor OVER-gemeenten)
- Externe ontwikkelingen en verplichtingen

CYCLUS



DOEL

De Kadernota heeft als doel om de raad/het AB de kaders voor het komend begrotingsjaar te laten vaststellen. De raad/het AB 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/het DB om deze nota verder uit te werken tot een sluitende begroting.

WANNEER

Activiteiten	OVER (2025-2028)	Wormerland (2025-2028)	Oostzaan (2025-2028)	OVER (2026-2029) *
Behandeling in MO's / MT	07-12-2023 (MO), 12-12-2023 (MT)	16-04-2024 (MO) 16-04-2024 (MT)	16-04-2024 (MO) 16-04-2024 (MT)	03-12-2024 (MO) 10-12-2024 (MT)
Behandeling in DB	20-12-2023 (DB)			18-12-2024 (DB)
Zienswijzeperiode	21-12-2023 tot 26-03-2024 12 weken			19-12-2024 tot 13-03-2025 12 weken
Behandeling in staf financiën	08-01-2024	06-05-2024*	06-05-2024*	06-01-2025
Beh. alle stafoverleggen	n.v.t.	06-05-2024	06-05-2024	
Besluitvorming B&W	16-01-2024	14-05-2024 / 21-05-2024	14-05-2024 / 21-05-2024	09-01-2025 (zienswijze)
Verzending aan griffie	21-12-2023 (document) 17-01-2024 (voorstel)	22-05-2024	22-05-2024	19-12-2024 (document) 15-01-2025 (voorstel)
Controlecommissie (WL) / Voorronde / commissiebehandeling	30-01-2024 (WL) 25-01-2024 (OZ)	03-06-2024 (CC)	13-06-2024	Nog niet bekend
Besluitvorming raad	06-02-2024 (WL) 08-02-2024 (OZ)	18-06-2024	27-06-2024	Nog niet bekend
Besluitvorming DB / AB	20-03-2024 (DB), 27-03-2024 (AB)			Nog niet bekend

* vanwege de meivakantie gelijk met de andere staven

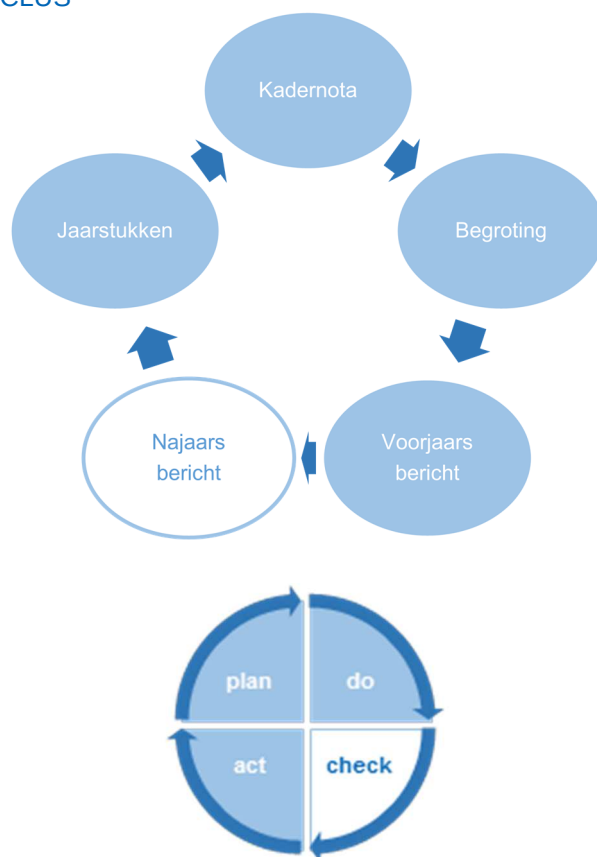
Najaarsbericht 2024

WAT

Het Najaarsbericht is het laatste moment voor de raad voor bijsturing op het huidige begrotingsjaar en geeft een eerste inzicht in de 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 het vervolg op het voorjaarsbericht.

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



INPUT

- Septembercirculaire Gemeentefonds
- Autonome ontwikkelingen
- Afwijkingen in budgetten en gepland beleid

DOEL

Het college/DB informeert de raad/AB over ontwikkelingen in gepland beleid en de financiële voortgang. Het college/DB biedt de rapportage aan de raad/AB aan ter vaststelling. Na vaststelling wordt de begroting hierop aangepast.

WANNEER

Activiteiten	OVER (zonder begrotingswijziging)	Wormerland	Oostzaan
Behandeling in MO's / MT	17-09-2024 (MO) 24-09-2024 (MT)	15-10-2024 (MO) 22-10-2024 (MT)	15-10-2024 (MO) 22-10-2024 (MT)
Behandeling in DB / AB	02-10-2024 (DB), 09-10-2024 (AB)		
Behandeling in staf financiën	21-10-2024	04-11-2024*	04-11-2024 *
Behandeling in stafoverleggen	n.v.t.	04-11-2024	04-11-2024
Besluitvorming B&W	05-11-2024	12-11-2024 / 19-11-2024	12-11-2024 / 19-11-2024
Verzending aan griffie	06-11-2024	20-11-2024	20-11-2024
Controlecommissie (WL) / Voorronde (WL) / commissiebehandeling (OZ)	03-12-2024 (WL), 28-11-2024 (OZ)	02-12-2023 (CC)** 03-12-2024 (VR)	28-11-2024
Raad	10-12-2024 (WL), 12-12-2024 (OZ)	10-12-2024	12-12-2024

* vanwege herfstvakantie gelijk met andere stafoverleggen

** vergaderdata controlecommissie WL moeten nog worden vastgesteld

Begroting 2025-2028

OVER: Voorjaarsbericht 2024 gelijk met Begroting 2025

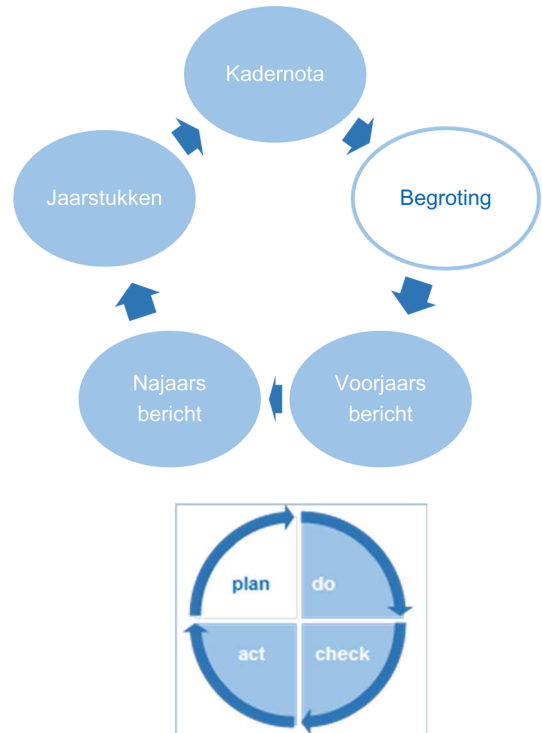
WAT

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, uitgezet 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 6 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.

De doorberekening van de gemeentelijke bijdragen uit de begroting van OVER-gemeenten wordt verwerkt in de gemeentebegrotingen.

CYCLUS



INPUT

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

DOEL

De raad stelt middels de begroting de doelen voor het komende jaar vast. Het is aan het college om deze uit te voeren met de in de begroting beschikbaar gestelde middelen.

WANNEER

Activiteiten	OVER (gelijk aan voorjaarsbericht)	Wormerland	Oostzaan
Behandeling in MO's / MT	16-04-2024 (MO) 16-04-2024 (MT)	27-08-2024 (MO) 03-09-2024 (MT)	27-08-2024 (MO) 03-09-2024 (MT)
Behandeling in DB	24-04-2024 (DB)		
Zienswijzeperiode	25-04-2024 tot 17-07-2024 12 weken		
Behandeling in staf financiën	13-05-2024	02-09-2024**	02-09-2024**
Behandeling in stafoverleggen	n.v.t.	09-09-2024	09-09-2024
Besluitvorming B&W	21-05-2024 (voorstel zienswijze)	17-09-2024 / 24-09-2024	17-09-2024 / 24-09-2024
Verzending aan griffie	25-04-2024 (document) 22-05-2024 (voorstel)	25-09-2024	25-09-2024
Controlecommissie (WL) / Technische vragenronde (OZ)		14-10-2024*	14-10-2024*
Voorronde (WL) / commissie (OZ)	02-07-2024 (WL), 13-06-2024 (OZ)	22-10-2024*	17-10-2024
Raad	09-07-2024 (WL), 27-06-2024 (OZ)	05-11-2024	07-11-2024
Besluitvorming DB / AB	10-07-2024 (DB), 17-07-2024 (AB)		
Verzenden naar Provincie	18-07-2024 Uiterlijk 15-09-2024	Uiterlijk 15-11-2024	Uiterlijk 15-11-2024

* data moeten nog worden vastgesteld door controlecommissie WL en presidium OZ **vanwege zomervakantie in dezelfde week als staf financiën

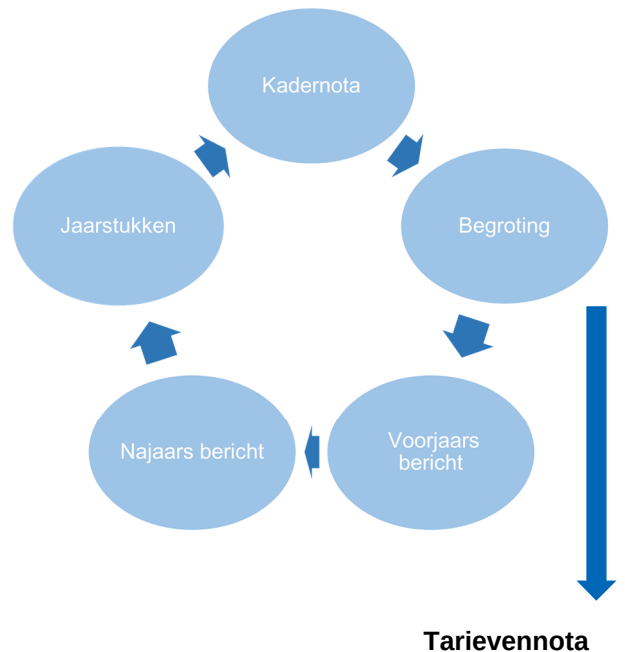
Tarievennota 2025

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 2025-2028 gemeente
- Cocensus (WOZ-waarden)
- Tarieven Rijk m.b.t. producten Burgerzaken

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 verordeningen landelijk gepubliceerd.

WANNEER

Activiteiten	OVER (n.v.t.)	Wormerland	Oostzaan
Behandeling in MO's / MT		15-10-2024 (MO) 22-10-2024 (MT)	15-10-2024 (MO) 22-10-2024 (MT)
Behandeling in staf financiën		04-11-2024	04-11-2024
Besluitvorming B&W		12-11-2024 / 19-11-2024	12-11-2024 / 19-11-2024
Verzending aan griffie		20-11-2024	20-11-2024
Controlecommissie (WL) / Voorronde / commissiebehandeling		02-12-2023 (CC),* 03-12-2024 (VR)	28-11-2024
Besluitvorming raad		10-12-2024	12-12-2024
Publicatie		Uiterlijk 31-12-2024	Uiterlijk 31-12-2024

* datum moet nog worden vastgesteld door controlecommissie WL

P&C agenda 2025

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)
- Wet gemeenschappelijke regelingen (WGR)

DOEL

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

WANNEER

Activiteiten	OVER	Wormerland	Oostzaan
Behandeling in MO's / MT	15-10-2024 (MO) 22-10-2024 (MT)	15-10-2024 (MO) 22-10-2024 (MT)	15-10-2024 (MO) 22-10-2024 (MT)
Behandeling in DB / AB	13-11-2024 (DB) 20-11-2024 (AB)		
Behandeling in financiën		04-11-2024	04-11-2024
Besluitvorming B&W		12-11-2024 / 19-11-2024	12-11-2024 / 19-11-2024
Verzending aan griffie		27-11-2024	20-11-2024
Controlecommissie (WL) / Voorronde / commissiebehandeling		02-12-2023 (CC)* 03-12-2024 (VR)	28-11-2024
Besluitvorming raad		10-12-2024	12-12-2024

* datum moet nog worden vastgesteld door controlecommissie WL