



Agenda Planning & Control Cyclus 2023 -bestuurlijk-

Concept (6 december 2022)

Inhoudsopgave

Inleiding	3
Efficiencyslag	3
Samenhang P&C cyclus	3
De P&C cyclus	4
Voorjaarsbericht 2023	6
Jaarstukken 2022	7
Kadernota 2024-2027	8
Najaarsbericht 2023	9
Begroting 2024-2027	10
Tarievennota 2024	11
P&C agenda 2024	12

Inleiding

Voor u ligt de bestuurlijke agenda voor de Planning & Control (P&C) cyclus voor het jaar 2023. Met ingang van 2022 is een gezamenlijke Planning & Control agenda voor alle 3 de entiteiten opgesteld, 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 in 2023 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.

Efficiencyslag

De kadernota en voorjaarsnota hebben inhoudelijk raakvlakken. In Oostzaan is in 2022 de kadernota en het voorjaarsbericht samengevoegd tot een stuk. Dit scheelt veel werk en afstemming tussen beide documenten. Vanuit de behoefte om P&C stukken zo efficiënt mogelijk op te stellen, zullen vanaf 2023 zullen beide gemeenten deze stukken samenvoegen en tegelijkertijd opstellen.

Voor OVER-gemeenten gaan we het Voorjaarsbericht 2023 en Begroting 2024 gelijktijdig opstellen en gelijktijdig in de gremia laten vaststellen. De stukken worden wel apart opgesteld en apart vastgesteld. In het verleden werden deze vlak na elkaar vastgesteld, wat ervoor zorgde dat de dat de meerjarige effecten van het voorjaarsbericht niet konden worden meegenomen in de begroting. Daarnaast wordt het opstelproces hiermee efficiënter.

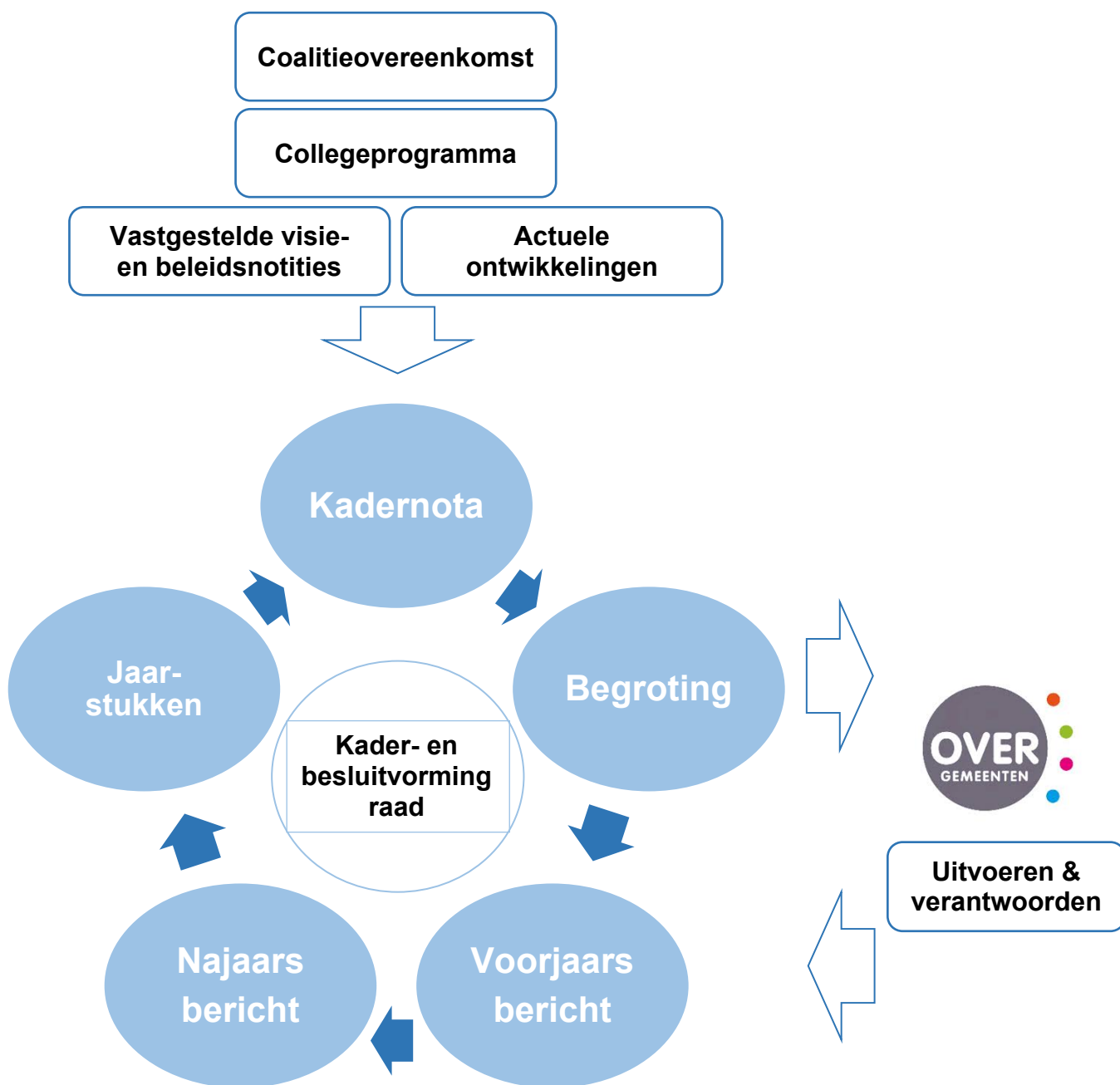
Samenhang P&C cyclus

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. Zowel de bestuurlijke als de organisatie planningen van de P&C documenten van de werkorganisatie als wel voor de gemeentes zijn op elkaar afgestemd.

De P&C documenten worden opgesteld overeenkomstig de wettelijke bepalingen zoals vastgelegd in de Gemeentewet, het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Gemeenschappelijke regeling OVER-gemeenten.

In 2022 is de nieuwe Wet Gemeenschappelijke Regelingen ingegaan. De gevolgen voor de gemeenten zijn onder andere dat het adviesrecht voor de raden wordt uitgebreid en de zienswijzeperiode voor raden wordt verlengd van 8 naar 12 weken. De aangepaste zienswijzeperiode geldt voor de begroting en eventuele begrotingswijzigingen van OVER-gemeenten. Deze nieuwe zienswijzeperiode is verwerkt in het besluitvormingsproces voor de begroting en het voorjaarsbericht van OVER-gemeenten.

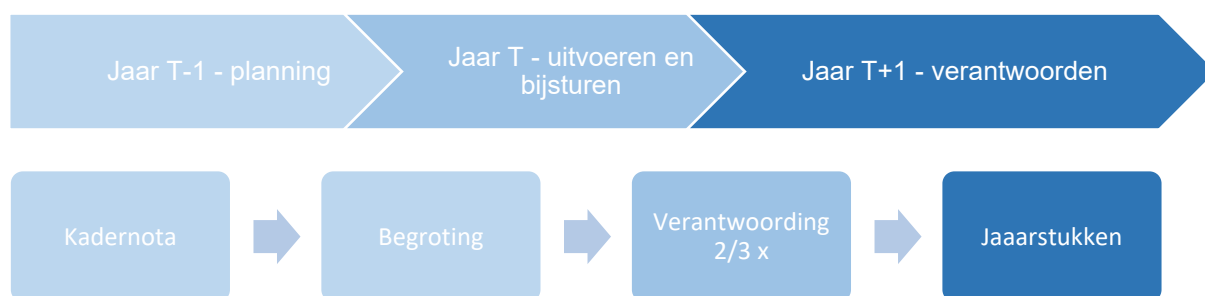
De P&C cyclus



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 beheersing 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

Kadernota OVER-gemeenten

Vanuit de Wet gemeenschappelijke regeling is het verplicht om een kadernota op te stellen voor OVER-gemeenten. Gezien het vroege tijdstip van opstellen hiervan (mede door de zienswijzeperiode), heeft het AB besloten dat de kadernota 2024 tot de essentie wordt beperkt en alleen de belangrijkste uitgangspunten zal bevatten.

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

Het dagelijks bestuur wordt periodiek door de directeur bijgepraat over o.a. de actuele stand van zaken op personeels- en financieel gebied en overige ontwikkelingen. Deze zaken worden ook 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 2023

Gemeenten: Voorjaarsbericht 2023 gelijk met Kadernota 2024
OVER: Voorjaarsbericht 2023 gelijk met Begroting 2024

WAT

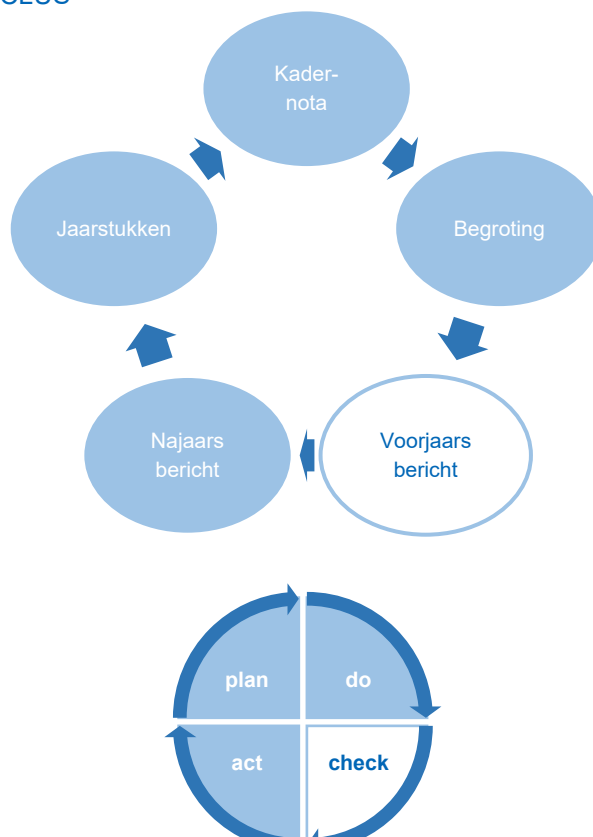
De voorjaarsberichten (gemeenten en OVER) zijn bijsturingsinstrumenten en momenten voor de raad en AB voor bijsturing van de begroting van het desbetreffende jaar. De rapportage geeft een actualisatie van de verwachte inhoudelijk en financiële resultaten van de plannen/maatregelen zoals deze in de begroting 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 van de gemeenten. 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.

INPUT

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

CYCLUS



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	13-04-2023	20-04-2023	20-04-2023
Behandeling in MT / DB	18-04-2023 (MT), 26-04-2023 (DB)	02-05-2023 MT	02-05-2023 MT
Zienswijzeperiode	27-04-2023 t/m 13-07-2023 (12wk, indien het vjb leidt tot begr.wijziging)		
Behandeling in staf BV	n.v.t.	08-05-2023 (meivakantie)	08-05-2023 (meivakantie)
Behandeling in stafoverleggen	n.v.t.	15-05-2023	15-05-2023
Besluitvorming B&W	09-05-2023	23-05-2023/30-05-2023	23-05-2023/30-05-2023
Verzending aan griffie	09-05-2023	30-05-2023	30-05-2023
Voorronde/commissiebehandeling	11-07-2023 (WL), 06-07-2023 (OZ)	n.v.t.	15-06-2023
Raad	11-07-2023* (WL), 13-07-2023 (OZ)	27-06-2023	29-06-2023
Besluitvorming DB / AB	wo 19-07-2023 (DB), wo 26-07-2023 (AB in eerste week zomervakantie)		

*) In overleg met het Presidium (31-10-22) zijn voorronde en Raad op dezelfde avond

Jaarstukken 2022

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:

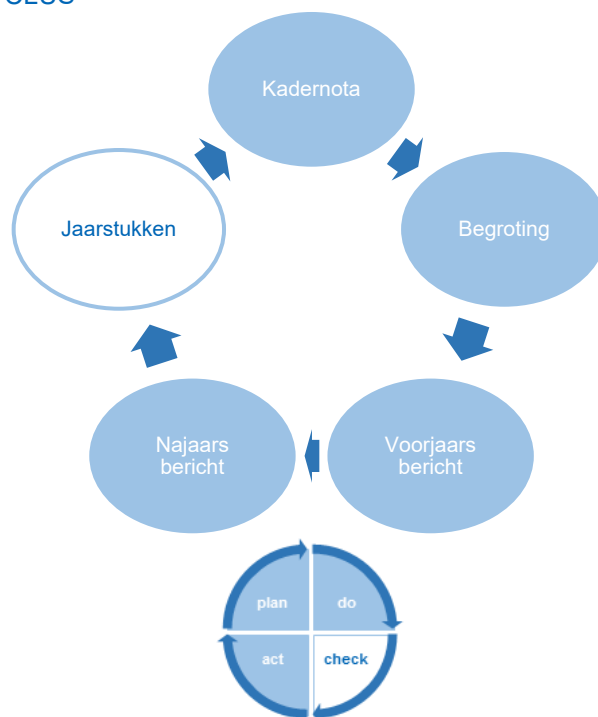
Het jaarverslag geeft per programma inzicht over de realisatie van de (operationele) doelen, op welke wijze dit is gebeurd en welke middelen hiervoor zijn ingezet.

De jaarrekening betreft de financiële eindverantwoording.

De opbouw van de stukken is gelijk aan de programmabegroting.

De accountant toetst de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening en rapporteert hierover.

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/AB stelt de jaarstukken vast samen met de rapportage van de accountantscontrole.

WANNEER

Activiteiten	OVER	Wormerland	Oostzaan
Accountantscontrole (data onder voorbehoud accountant)	13-02-2023 t/m 24-02-2023 (na controle 1,5 week voor opstellen acc.verslag)	03-04-2023 t/m 21-04-2023	03-04-2023 t/m 21-04-2023
Behandeling in MO's	09-03-2023	17-05-2023 (wo ivm hemelvaart)	17-05-2023 (wo ivm hemelvaart)
Behandeling in MT / DB / AB	14-03-2023 (MT), 22-03-2023 (DB), 29-03-2023 (AB)	23-05-2023 MT	23-05-2023 MT
Behandeling in staf BV	n.v.t.	30-05-2023 (di ivm pinksteren)	30-05-2023 (di ivm pinksteren)
Behandeling in alle stafoverleggen	n.v.t.	05-06-2023	05-06-2023
Besluitvorming B&W	11-04-2023(ter info)	12-06-2023 / 20-06-2023	12-06-2023 / 20-06-2023
Verzending aan griffie	11-04-2023 (ter info naar raden) Nieuwe WGR: uiterlijk 30-04-2023	20-06-2023	20-06-2023
Voorronde/commissiebehandeling	09-05-2023 (WL), 20-04-2023 (OZ)	11-07-2023	06-07-2023
Raad	16-05-2023 (WL), 11-05-2023 (OZ) (ter info)	11-07-2023 *)	13-07-2023
Verzending naar Provincie	30-03-2023 Nieuwe WGR: uiterlijk 15-07-2023	Voor 15-07-2023	Voor 15-07-2023

*) na afstemming met het Presidium (31-10-22) zijn Voorronde en Raad op dezelfde avond

Kadernota 2024-2027 en Kadernota 2025-2028 (OVER)

Gemeenten: Voorjaarsbericht 2023 gelijk met Kadernota 2024

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.

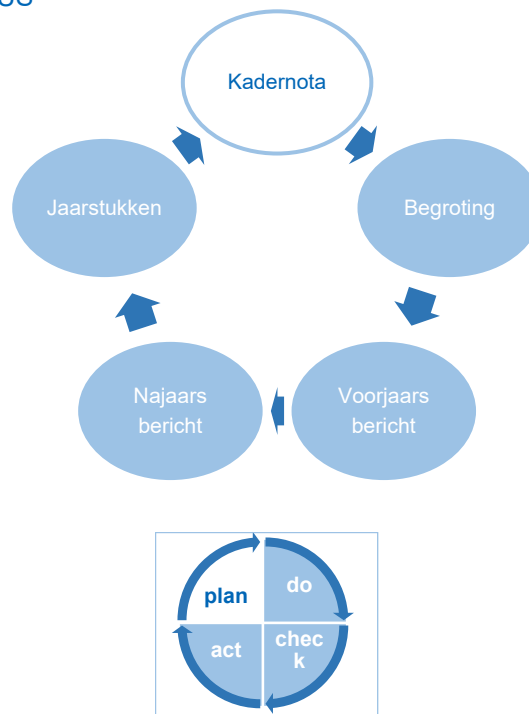
Omdat de Kadernota de voorloper is voor de daarna op te stellen begroting, wordt de Kadernota van OVER-gemeenten al in het laatste kwartaal van het jaar voorafgaande aan het jaar van opstellen van de begroting opgesteld. In dit geval dus de Kadernota 2025, die in het laatste kwartaal van 2023 wordt opgesteld.

*) In onderstaande data zijn voor de Kadernota OVER-gemeenten 2025 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 stellen. 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 (2024-2027)	Wormerland (2024-2027)	Oostzaan (2024-2027)	OVER (2025-2028) *
Behandeling in MO's	01-12-2022	20-04-2023	20-04-2023	07-12-2023
Behandeling in MT / DB	06-12-2022 (MT) 14-12-2022 (DB)	02-05-2023 MT	02-05-2023 MT	12-12-2023 (MT) 20-12-2023 (DB)
Zienswijzeperiode	22-12-2022 t/m 08-02-2023 (8 wkn)			21-12-2023 t/m 14-03-2024 (12 wkn)
Behandeling in staf BV	n.v.t.	08-05-2023	08-05-2023	n.v.t.
Beh. alle stafoverleggen		15-05-2023	15-05-2023	
Besluitvorming B&W	10-01-2023 (zienswijze)	23-05-2023 / 30-05-2023	23-05-2023 / 30-05-2023	09-01-2024 (zienswijze)
Verzending aan griffie	10-01-2023 (zienswijze)	30-05-2023	30-05-2023	09-01-2024 (zienswijze)
Voorronde /cie. behandeling	31-01-2023 (WL) 19-01-2023 (OZ)	n.v.t.	15-06-2023	Nog niet bekend
Besluitvorming raad	07-02-2023 (WL) 02-02-2023 (OZ)	27-06-2023	29-06-2023	Nog niet bekend
Besluitvorming DB / AB	15-02-2023 (DB) 22-02-2023 (AB)			20-03-2024 (DB) 27-03-2024 (AB)

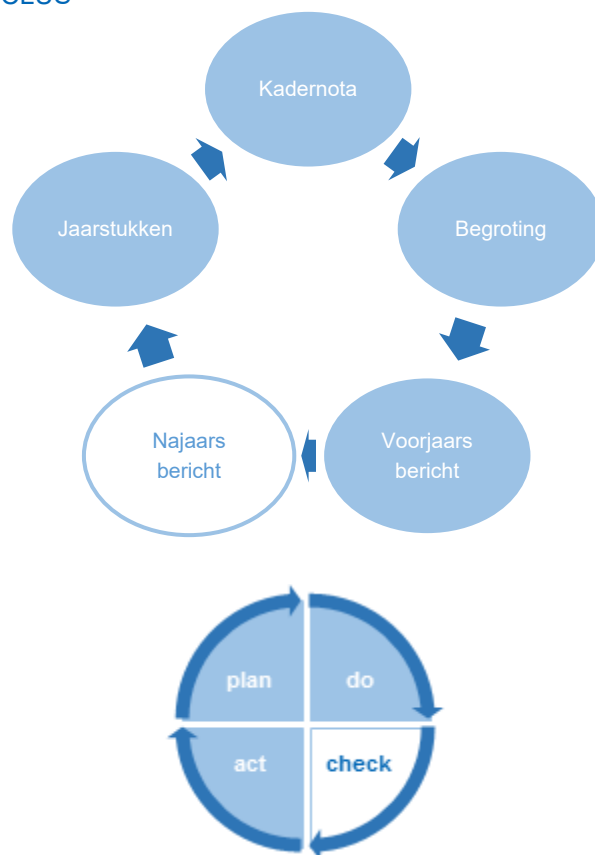
Najaarsbericht 2023

WAT

Het najaarsbericht is een bijsturingsinstrument en 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	21-09-2023	19-10-2023	19-10-2023
Behandeling in MT / DB / AB	26-09-2023 (MT), 04-10-2023 (DB), 11-10-2023 (AB)	24-10-2023 MT	24-10-2023 MT
Zienswijzeperiode	n.v.t.		
Behandeling in staf BV	n.v.t.	30-10-2023	30-10-2023
Behandeling in stafoverleggen	n.v.t.	06-11-2023	06-11-2023
Besluitvorming B&W	24-10-2023 (herfstvakantie) / 31-10-2023	14-11-2023 / 21-11-2023	14-11-2023 / 21-11-2023
Verzending aan griffie	24-10-2023 (herfstvakantie) / 31-10-2023	21-11-2023	21-11-2023
Voorronde/commissiebehandeling	12-12-2023 (WL), 30-11-2023 (OZ)	12-12-2023	30-11-2023
Raad	19-12-2023 (WL), 14-12-2023 (OZ)	19-12-2023	14-12-2023

Begroting 2024-2027

OVER: Voorjaarsbericht 2023 gelijk met Begroting 2024

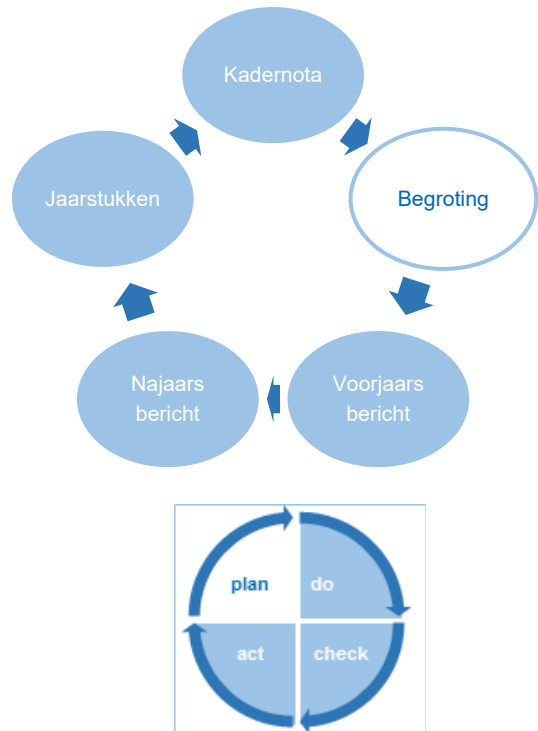
WAT

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	13-04-2023	31-08-2023	31-08-2023
Behandeling in MT / DB	18-04-2023 (MT), 26-04-2023 (DB)	05-09-2023 MT (zelfde week als Staf BV)	05-09-2023 MT (zelfde week als Staf BV)0
Zienswijzeperiode	27-04-2023 t/m 13-07-2023 (12 wk)		
Behandeling in staf BV	n.v.t.	04-09-2023	04-09-2023
Behandeling in stafoverleggen	n.v.t.	11-09-2023	11-09-2023
Besluitvorming B&W	09-05-2023 (zienswijze)	19-09-2023 / 26-09-2023	19-09-2023 / 26-09-2023
Verzending aan griffie	09-05-2023 (zienswijze)	26-09-2023	26-09-2023
Voorronde/commissie	11-07-2023 (WL), 06-07-2023 (OZ)	n.v.t.	19-10-2023
Raad	11-07-2023 (WL)*, 13-07-2023 (OZ)	07-11-2023	13-11-2023
Besluitvorming DB / AB	wo 19-07-2023 (DB), wo 26-07-2023 (AB in eerste week zomervakantie)		
Verzenden naar Provincie	27-07-2023 Nieuwe WGR: uiterlijk 15-09-2023	Voor 15-11-2023	Voor 15-11-2023

*) In overleg met het Presidium (31-10-22) zijn voorronde en Raad op dezelfde avond

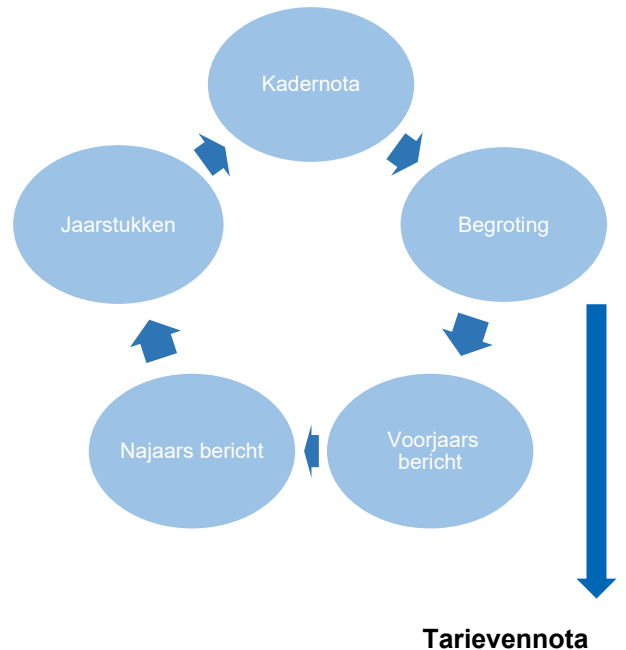
Tarievennota 2024

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 2024-2027 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		26-10-2023	26-10-2023
Behandeling in MT		31-10-2023	31-10-2023
Behandeling in staf BV		06-11-2023	06-11-2023
Besluitvorming B&W		14-11-2023 / 21-11-2023	14-11-2023 / 21-11-2023
Verzending aan griffie		21-11-2023	21-11-2023
Voorronde/commissiebehandeling		12-12-2023	07-12-2023
Besluitvorming raad		19-12-2023	14-12-2023
Publicatie		Voor 31-12-2023	Voor 31-12-2023

P&C agenda 2024

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	02-11-2023	19-10-2023	19-10-2023
Behandeling in MT / DB / AB	07-11-2023 (MT), 15-11-2023 (DB), 22-11-2023(AB)	24-10-2023 MT	24-10-2023MT
Behandeling in staf BV		30-10-2023	30-10-2023
Besluitvorming B&W		07-11-2023 / 21-11-2023	07-11-2023 / 21-11-2023
Verzending aan griffie		28-11-2023	21-11-2023
Voorronde/commissiebehandeling		12-12-2023	07-12-2023
Besluitvorming raad		19-12-2023	14-12-2023