

Toelichting gemeente financiën en P&C cyclus

Programma

- Gemeente financiën
- Planning & control-cyclus
- Rol college & raad
- Afsluiting



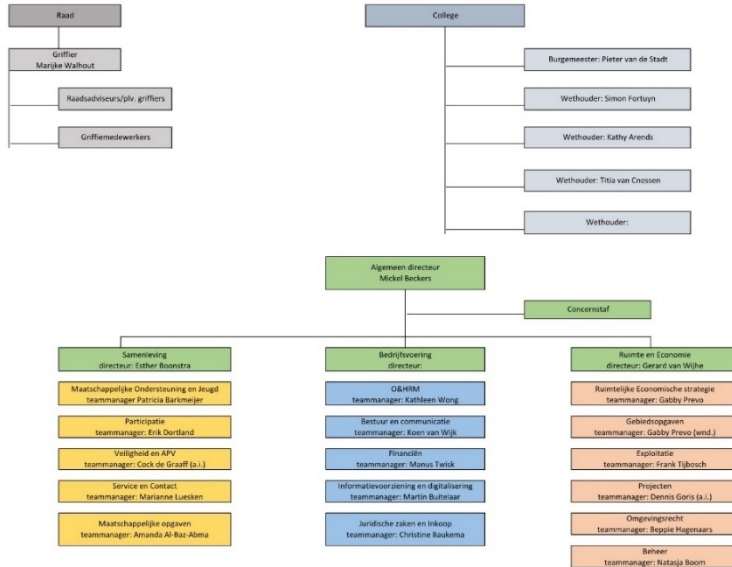


Changa Murg

Coördinator Planning & Control

Invorderingsambtenaar

Gemeente structuur



Landelijk:

- BBV => Besluit Begroten en Verantwoorden (basis voor de financiële kaders en uitvoering van het financiële beleid en beheer bij de lokale overheden). *BBV beoogt verschillende belanghebbenden te voorzien in hun informatiebehoeften t.a.v. begrotings- en verantwoordingsstukken*
- Provincie => financiële toezichthouder

Lokaal (door de raad vastgesteld):

- Financiële verordening en nota's (activabeleid, reserves en voorzieningen, garantiestellingen, mandaatregeling)
- Accountant => controle jaarrekening

'Salaris' van de gemeente



Programma's en beleidsvelden

Programma 1: Bestuur en dienstverlening

Beleidsveld 1.1 Gemeenteraad, college en griffie

Beleidsveld 1.2 Samenwerking en Participatie

Beleidsveld 1.3 Dienstverlening

Programma 2: Openbare Orde en Veiligheid

Beleidsveld 2.1 Openbare Orde en Veiligheid

Programma 3: Sport, cultuur en onderwijs

Beleidsveld 3.1 Sport

Beleidsveld 3.2 Cultuur

Beleidsveld 3.3 Onderwijs en kinderopvang

Programma 4: Sociaal Domein

Beleidsveld 4.1 Samenleving

Beleidsveld 4.2 Jeugd

Beleidsveld 4.3 Participatie

Beleidsveld 4.4 Maatschappelijke ondersteuning

Programma 5: Kwaliteit openbare ruimte

Beleidsveld 5.1 Beheer Openbare ruimte

Beleidsveld 5.2 Afval- en afvalwatermanagement

Beleidsveld 5.3 Vastgoed

Programma 6: Lansingerland ontwikkelt

Beleidsveld 6.1 Ruimtelijke ordening

Beleidsveld 6.2 Infrastructuur en mobiliteit

Beleidsveld 6.3 Economische ontwikkeling

Beleidsveld 6.4 Duurzaamheid

Programma 7: Grondzaken

Beleidsveld 7.1 Grondexploitatie

Planning & Control

- Belangrijk instrument voor organisatie, college en raad
 - College heeft budgetrecht
 - Raad stelt de stukken vast middels een raadsvoorstel
- Planning en verantwoording over doelen
- Producten bevatten verplichte onderdelen/paragrafen o.a:
 - Reserves/voorzieningen
 - Investerings
 - Incidentele baten en lasten
 - Paragrafen: lokale heffingen, weerstandsvermogen en risicobeheersing, onderhoud kapitaalgoederen, financiering, bedrijfsvoering, verbonden partijen en grondbeleid

2021

Zomerrapportage 2021



Slotwijziging 2021



Jaarrekening 2021

Kaderbrief 2022



Begroting 2022



Zomerrapportage 2022



Slotwijziging 2022



Jaarrekening 2022

Kaderbrief 2023



Begroting 2023



Zomerrapportage 2023

2022

2023

De kadernota is het kaderstellend document op het gebied van beleid en financiën. De nota geeft een eerste schets van de beleids- en financiële ontwikkelingen voor de volgende begroting. Met de kadernota stellen we tevens de doelstellingen voor de begroting vast.

2023

De Kadernota in andere jaren zorgt voor de integrale afweging, van zowel de inhoudelijke ambities en noodzakelijkheden, als de financiële mogelijkheden, claims en nog op te lossen problematiek. Dit inhoudelijke en financiële kader stelt de raad vóór de zomer vast en biedt ons in augustus en het 3e kwartaal 2022 de mogelijkheid dat uit te werken in de Begroting 2023-2026.

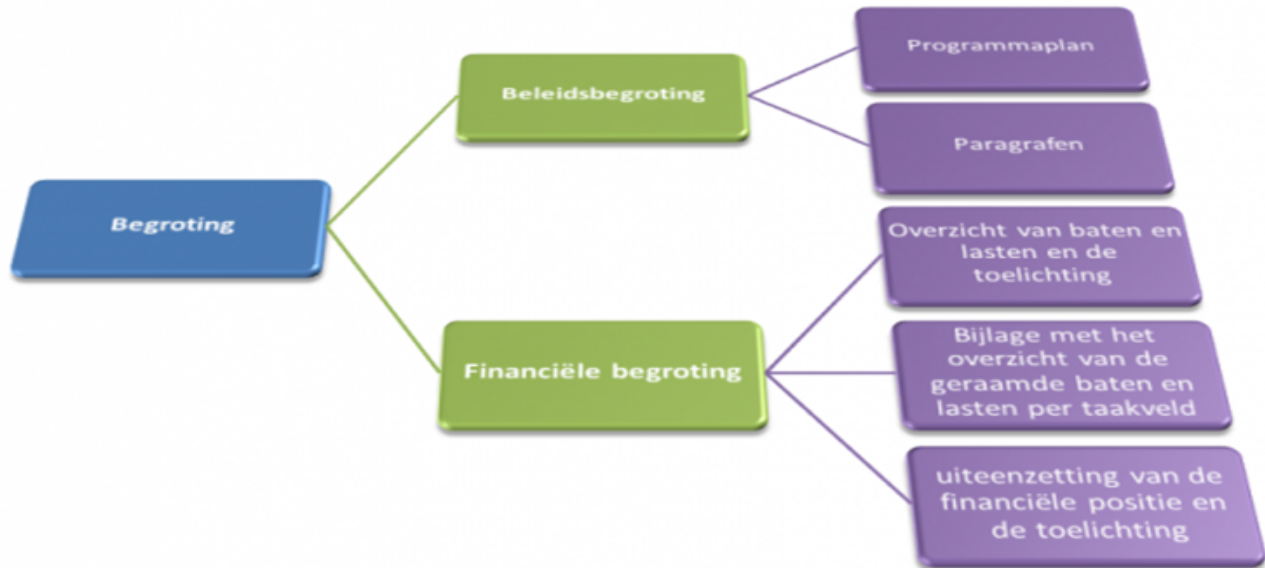
Planning

Feb-mei: tot standkoming kadernota

Eind mei: Kadernota klaar

Juni: Vaststelling B&W

Juli: Vaststelling raad



Beleidsbegroting

- Programmaplan
 - De te realiseren programma's
 - Een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen
 - Een overzicht van de kosten van overhead
 - Het bedrag voor de heffing voor de vennootschapsbelasting
 - Het bedrag voor onvoorzien
- Paragrafen
 - Lokale heffingen
 - Weerstandsvermogen en risicobeheersing
 - Onderhoud kapitaalgoederen
 - Financiering
 - Bedrijfsvoering
 - Verbonden partijen
 - Grondbeleid

Financiële begroting

- Balans en toelichting hierop
- Overzicht reserves en voorzieningen
- Investerings
- Verantwoording naar taakvelden

Planning

Juni-juli: Schrijven teksten,

concretiseren **kaderbrief**

Aug-half sept: verwerken input tot volledige begroting

Sept: vaststellen B&W

Nov: Vaststellen raad

De zomerrapportage is de tussentijdse rapportage van het betreffende jaar waarin de budgetten van dat jaar bijgesteld kunnen worden. Dit is dus een afwijkingsrapportage over het **lopende** boekjaar waarin geen nieuw beleid opgenomen mag worden. Dit wordt op verzoek van de raad behandeld voor het zomerreces. De peildatum van deze rapportage is 1 april (drie maanden realisatie). Het doel is om bij te sturen.



Planning:

April/mei: uitvraag input ZR

Eind mei: ZR klaar

Juni: vaststelling B&W

Juli: vaststelling raad

Met de slotwijziging stellen we voor de **laatste keer** de begroting bij, voordat we de jaarrekening opmaken. Doel is de begroting bij te stellen, zodat er zo min mogelijk verschillen bij de jaarrekening zijn.

De slotwijziging bevat mutaties die in het tweede halfjaar doorgevoerd worden (na de zomerrapportage). Hierbij wordt de raad geïnformeerd over de laatste begrotingswijzigingen (alleen over het lopende begrotingsjaar). Zo wordt de jaarrekening niet belast met technische mutaties. Ook worden budgetoverschrijdingen en -onderschrijdingen boven € 100.000 en budgetoverhevelingen opgenomen in de slotwijziging. In de slotwijziging vinden geen beleidswijzigingen plaats.

Planning:

Okt: Uitvraag + verwerking

Nov: Vaststellen B&W

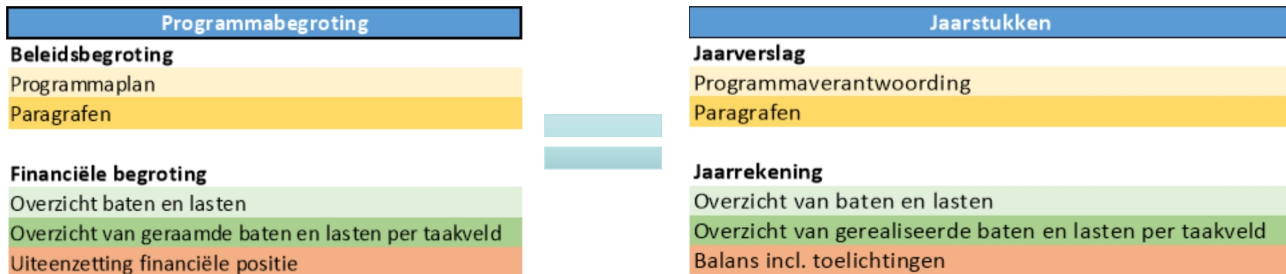
Dec: Vaststellen raad

De jaarstukken zijn de verantwoording over begroting. In het jaarverslag wordt dus onder andere antwoord geven op de H-vragen:

- Hebben we bereikt wat we hebben beoogd?
- Hoe hebben we het beleid uitgevoerd?
- Hoeveel heeft het gekost?

Per programma

- Realisatie doelstellingen, incl. beleidsindicatoren
- De wijze waarop getracht is de beoogde maatschappelijke effecten te bereiken
- De gerealiseerde baten en lasten



Tussentijdse mutaties

Tussentijdse begrotingsmutaties > € 100.000 of 10% van de begrote baten of lasten moeten gedurende het jaar separaat aan de raad worden aangeboden.

Voor de grondexploitaties vindt de vaststelling van de financiële kaders jaarlijks plaats via de Meerjaren Prognose Grondexploitaties (MPG); afwijkingen > € 1 mln. moeten worden gemeld bij de Zomerrapportage.

Zomerrapportage / Slotwijziging

- Met het vaststellen van de zomerrapportage / slotwijziging bepaalt de raad het gewijzigde beleid en de afwijkingen van bestaand beleid in kwaliteit, tijd en op financieel vlak van de beleidsvelden van het lopende begrotingsjaar.

Kadernota / Begroting

- Met het vaststellen van de begroting werken we de financiële- en beleidskaders, zoals gesteld bij de kadernota, uit en leggen we integraal voor aan de raad. Hierin zijn de reeks uitgewerkte bezuinigingen, als gevolg van de financiële uitdagingen waar onze gemeente de komende jaren mee te maken heeft, verwerkt.

Jaarrekening

- Met het vaststellen van de jaarrekening werken we aan een goede en duidelijke verantwoording over wat we bereikt hebben, wat we daarvoor gedaan hebben en wat dit gekost heeft en leggen we integraal voor aan de raad. Daarnaast streven we naar een positieve controleverklaring van onze accountant.

Budgetrecht

Het budgetrecht omvat:

- het vaststellen van de begroting (college mandaat verlenen)
- het wijzigen van de begroting (drempelbedragen > 100.000)
- de toevoegingen/onttrekkingen aan de reserves
- de investeringskredieten (over meerdere jaren)

