

Spoorboekje planning en control cyclus kalenderjaar 2021

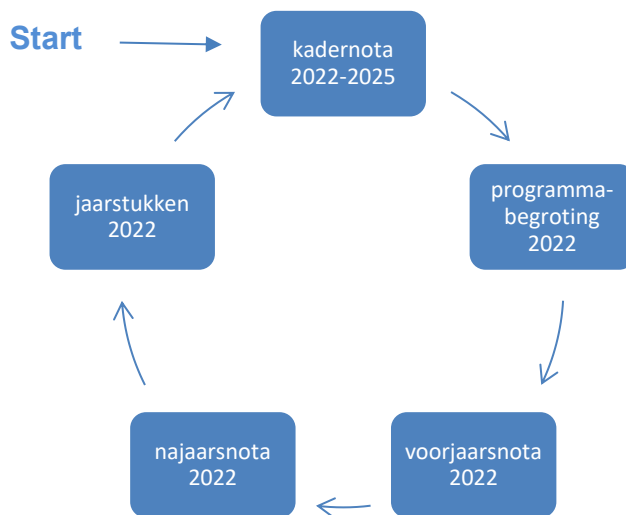
Inhoudsopgave

1.	Inleiding	2
2.	Structuur planning en control cyclus (2022)	2
3.	Vernieuwingen	2
4.	Facilitering raad.....	3
5.	Toelichting op de documenten.....	3
5.1	Jaarstukken 2020 (inclusief accountantsrapport).....	3
5.2	Kadernota 2022-2025	3
5.3	Voorjaarsnota 2021	4
5.4	Programmabegroting 2022	4
5.5	Najaarsnota 2021	5
	Bijlage 1 – P&C agenda 2021 – bestuurlijk traject (vanaf behandeling in B&W)	6

1. Inleiding

In het Spoorboekje wordt een beschrijving van de planning en controlcyclus 2021 (PCC) op hoofdlijnen gegeven. Elk onderdeel (document) wordt kort toegelicht. De doelstelling van het spoorboekje is om inzicht te geven in de cyclus, de inhoud van de documenten en de vernieuwingen in de PCC.

2. Structuur planning en control cyclus (2022)



In het kalenderjaar 2021 worden de volgende p&c-documenten uit de PCC 2020, 2021 en 2022 volgtijdelijk opgeleverd:

- Jaarstukken 2020 (PCC 2020)
- Kadernota 2022-2025 (PCC 2022)
- Voorjaarsnota 2021 (PCC 2021)
- Begroting 2022 (PCC 2022)
- Najaarsnota 2021 (PCC 2021)

In hoofdstuk 5 wordt ingegaan op de inhoud van de PCC producten.

3. Vernieuwingen

In de beleidsnota planning en control cyclus (PCC) in ontwikkeling, die in maart 2019 in de commissie Middelen is besproken, is de Heemsteedse planning en control cyclus onder de loep genomen. Waar zijn de verbeterlagen mogelijk? De inhoud van deze notitie is met name bepaald door input vanuit de raad, zoals de moties 'consistente begrotingsopzet', 'een kader voor de kadernota' en 'financieel dashboard'. Naast de moties zijn, mede op basis van reacties vanuit de raad, vernieuwingen beschreven. Uit de bespreking van de commissie Middelen is naar voren gekomen dat het verbeteren van de P&C cyclus een groeimodel betreft. Werkende weg komen we tot een steeds betere invulling.

De volgende vernieuwingen zijn de afgelopen tijd uitgevoerd:

- Motie "Consistente begrotingsopzet" (raad 4 november 2016);
- Motie "Een kader voor de kadernota"(raad 3 november 2017);
- Motie "Financieel dashboard" (raad 8 november 2018);
- Rapportage over financiële afwijkingen op de budgetten van het sociaal domein;
- Motie "Grenzen in Sociaal domein" (raad 27 juni 2019).

De volgende vernieuwing wordt uitgevoerd:

- Vanaf de begroting 2022 zal, naast de wettelijke beleidsindicatoren, een begin worden gemaakt met de presentatie en informatievoorziening van de overige beleidsindicatoren. Daarmee ontstaat een koppeling tussen beleid en middelen.

Eén van de vernieuwingen betrof de verbetering van de kwaliteit van de programmateksten:

- In de verbetering van de kwaliteit van de programmateksten zijn de afgelopen jaren stappen gezet. Echter dit is een continue proces. Er zal blijvend aandacht zijn voor de verhoging van de kwaliteit van de programmateksten en omvang van de informatievoorziening.

4. Facilitering raad

Naast informatiebijeenkomsten bij de betreffende PCC momenten is er gelegenheid voor de raad om inhoudelijke- en technische vragen te stellen.

Het proces van de technische vragen/beantwoording is als volgt ingericht:

- Voorafgaand aan de schriftelijke vragenronde hebben de raadsleden de gelegenheid om een informatiebijeenkomst bij te wonen (25 mei 2021 en 21 september 2021) waarin de voorliggende PCC documenten toegelicht worden.
- Na de informatiebijeenkomst kunnen de raadsleden technische vragen schriftelijk indienen. Deze worden ook schriftelijk beantwoord. Mocht er nog behoefte bestaan aan een mondelinge toelichting op technische vragen dan bestaat altijd de mogelijkheid dat een fractie/raadslid via de griffie om mondeling technische toelichting kan vragen. Politieke vragen worden in dit stadium niet beantwoord. Behandeling van politieke vragen gebeurt uitsluitend tijdens de commissie en de raad.

5. Toelichting op de documenten

5.1 Jaarstukken 2020 (inclusief accountantsrapport)

Met de jaarstukken (jaarrekening en jaarverslag) legt het college verantwoording af over het afgelopen jaar in de vorm van een beleidsmatige terugblik (wat is gerealiseerd?) en een financiële verantwoording (wat heeft het gekost?). Het (financieel) resultaat uit de jaarstukken fungeert als input voor de kadernota. De gemeenteraad dient wettelijk het jaarverslag uiterlijk 15 juli in het opvolgende jaar vast te stellen.

Landelijk gezien zijn er signalen dat i.v.m. corona i.r.t. de aanlevering van de verantwoordingen van de zorgaanbieders sociaal domein mogelijk vertraging kan optreden.

Planning	Datum
B&W	18 mei 2021
Informatiebijeenkomst voor raad	25 mei 2021
Auditcommissie (accountantsrapport + reactie college)	3 juni 2021
Commissie Middelen	9 juni 2021
Raad	24 juni 2021

5.2 Kadernota 2022-2025

De cyclus start bij de kadernota. De kadernota bevat op hoofdlijnen voorstellen voor (wijzigingen) in de financiële en beleidsmatige kaders voor de programmabegroting van het opvolgende jaar, de meerjarenbegroting en de kaders voor de investeringen. De kadernota is bij uitstek het document waarbij de raad haar kader stellende rol kan uitoefenen door in een vroeg stadium richting te geven aan de financiële en beleidsmatige ontwikkelingen ter voorbereiding van de begroting. De kadernota is niet alleen een financieel document voor 2022 maar geeft ook een financieel perspectief voor de meerjarenraming 2023-2025, conform de motie “Een kader voor de kadernota”.

De kadernota is tevens bedoeld als discussiestuk en perspectief waardoor de raad in een vroeg stadium inzicht krijgt in financiële en beleidsmatige ontwikkelingen ten behoeve van het maken van keuzes ter voorbereiding op de begroting. Dit document biedt een kader om in te spelen op de maatschappelijke opgaven als antwoord op de behoeften van onze inwoners. Hiermee investeren we in maatschappelijke opgaven die soms verder reiken dan deze bestuursperiode alleen. Onze huidige omgang met de energie- en klimaatopgaven bepaalt bijvoorbeeld hoe wij Heemstede doorgeven aan de volgende generaties. Conform de wens van de gemeenteraad wordt de kadernota vastgesteld.

Omdat 2022 een verkiezingsjaar is en een nieuw college met een nieuw collegeprogramma komt wordt de kadernota 2022-2025 beleidsarm opgesteld.

De meicirculaire wordt op een later moment uitgebracht dan de kadernota, waardoor de financiële effecten hiervan nog niet in de kadernota kunnen worden meegenomen. Zodra de financiële effecten van de meicirculaire bekend zijn wordt de raad via een apart voorstel hierover geïnformeerd.

Planning	Datum
B&W	18 mei 2021
Informatiebijeenkomst voor raad	25 mei 2021
Commissie Middelen t.b.v. kadernota/begroting	14 juni 2021
Fractievergaderingen t.b.v. kadernota/begroting	29 juni 2021
Raad	1 juli 2021

In 2020 is vanwege de veranderde omstandigheden in verband met Corona een Kaderbrief 2021 opgesteld. In 2021 wordt voor de periode 2022-2025 weer een kadernota opgesteld.

De kadernota komt niet in de reguliere commissie Middelen van 9 juni 2021 aan de orde, maar in een extra vergadering van 14 juni 2021. Hetzelfde geldt voor de raadsbehandeling. De kadernota komt in een afzonderlijke raadsvergadering aan de orde namelijk op 1 juli 2021. De reguliere raadsvergadering in juni vindt plaats op 24 juni 2021. De genoemde data zijn conform het vergaderschema raads- en commissievergaderingen 2021.

5.3 Voorjaarsnota 2021

De voorjaarsnota is de eerste voortgangsrapportage die de stand van zaken beschouwt in het lopende jaar. De rapportage is gebaseerd op de ervaringen over de eerste vier maanden van het jaar (peildatum 1 mei). Financieel gezien ligt de peildatum op 1 april.

De voorjaarsnota omvat voorstellen voor wijziging van de begroting van het lopende jaar. Conform de motie "Grenzen in Sociaal domein" (raad 27 juni 2019) wordt bij de voorjaarsnota de raad tussentijds op de hoogte gesteld van ontwikkelingen in het sociaal domein. Met ingang van de voorjaarsnota 2020 wordt ook gerapporteerd over financiële afwijkingen op de budgetten van het sociaal domein. Het college legt de voorjaarsnota voor aan de raad ter vaststelling.

De meicirculaire wordt op een later moment uitgebracht dan de voorjaarsnota, waardoor de financiële effecten hiervan nog niet in de voorjaarsnota kunnen worden meegenomen. Zodra de financiële effecten van de meicirculaire bekend zijn wordt de raad via een apart voorstel hierover geïnformeerd.

Planning	Datum
B&W	18 mei 2021
Informatiebijeenkomst voor raad	25 mei 2021
Commissie middelen	9 juni 2021
Raad	24 juni 2021

5.4 Programmabegroting 2022

Op basis van de uitgangspunten en het financieel perspectief geformuleerd in de kadernota wordt de begroting 2022 plus meerjarenraming 2023-2025 opgesteld. De begroting bestaat uit vier jaarschijven. De jaarschijf voor het komende jaar (t+1), de begroting, wordt ter vaststelling voorgelegd aan de raad. De meerjarenraming met de jaarschijven van de drie daarop volgende jaren (t+2, t+3 en t+4) wordt ter kennisname aan de raad voorgelegd. In de begroting wordt aangegeven wat de gemeenteraad het

komende jaar wil bereiken, wat het hiervoor gaat doen en wat dit kost. De raad dient wettelijk de begroting vast te stellen vóór 15 november.

Planning	Datum
B&W	21 september 2021
Informatiebijeenkomst voor raad	21 september 2021
Commissie middelen	25 oktober 2021
Raad	4 en 5 november 2021

5.5 Najaarsnota 2021

De najaarsnota is de tweede voortgangsrapportage die de stand van zaken beschouwt in het lopende jaar. De rapportage is gebaseerd op de eerste acht maanden van het jaar (peildatum 1 september). De doelstelling en inhoud van deze rapportage is gelijk aan die van de voorjaarsnota, dus inclusief sociaal domein. Het college legt ook de najaarsnota voor aan de raad ter vaststelling.

Mede naar aanleiding van de bestuurlijke behandeling van het integraal huisvestingsplan basisonderwijs (IHP) wordt nagedacht over de wijze waarop de raad geïnformeerd wordt over de voortgang, in tijd en in geld, bij grote projecten. Daarbij dienen ook de risico's in beeld te worden gebracht. Bekeken wordt hoe dit het beste kan worden gedaan. Het is belangrijk dat een format voor de informatieverstrekking over grote projecten op een goede wijze wordt ingebed in de Heemstedse planning en controlcyclus waarbij gedacht wordt aan tweemaal per jaar rapporteren in de voor- en najaarsnota. In 2021 gebeurt dit voor het eerst in de najaarsnota.

De septembercirculaire wordt op een later moment uitgebracht dan de najaarsnota, waardoor de financiële effecten hiervan nog niet in de najaarsnota kunnen worden meegenomen. Zodra de financiële effecten van de septembercirculaire bekend zijn wordt de raad via een apart voorstel hierover geïnformeerd.

Planning	Datum
B&W	21 september 2021
Informatiebijeenkomst voor raad	21 september 2021
Commissie Middelen	13 oktober 2021
Raad	28 oktober 2021

Bijlage 1 – P&C agenda 2021 – bestuurlijk traject (vanaf behandeling in B&W)

P&C product	B&W	Verzenden boekwerk aan raad	Informatie-bijeenkomst met raad	Indienen schriftelijke technische vragen raad	Schriftelijke beantwoording technische vragen	Commissie Middelen	Raad	Verzenden aan provincie
Rekening 2020	18/5	22/5	25/5	3/6 9.00 uur	10/6 14.00 uur	9/6	24/6	< 15/7
Voorjaarsnota 2021	18/5	22/5	25/5	3/6 9.00 uur	10/6 14.00 uur	9/6	24/6	25/6
Kadernota 2022-2025	18/5	22/5	25/5	3/6 9.00 uur	10/6 14.00 uur	14/6 is aparte commissie-vergadering	1/7 is aparte raads-vergadering	2/7
Begroting 2022	21/9	23/9	21/9	5/10 9.00 uur	14/10 14.00 uur	25/10	4 en 5/11	<15/11
Najaarsnota 2021	21/9	23/9	21/9	3/10 9.00 uur	8/10 14.00 uur	13/10	28/10	29/11

De controle door de accountant van de jaarrekening 2020 vindt plaats vanaf 22 maart t/m 2 april 2021 (excl. sociaal domein) en sociaal domein vanaf 26 april t/m 30 april 2021. De behandeling van het controlerapport van de accountant vindt plaats in het MT van 10 mei 2021.