

P&C cyclus gemeente Harlingen

De planning en controlcyclus wordt gevormd door de processen die leiden tot de vaststelling van het beleid, de vertaling daarvan naar uitvoeringsmaatregelen, de monitoring van de uitvoering en het afleggen van verantwoording over de uitvoering.

Hiervoor worden een aantal instrumenten gebruikt die hieronder bij punt 1 beknopt worden beschreven.

Bij punt 2 wordt kort ingegaan op de rol van de auditcommissie in dit proces.

1. Welke P&C documenten kennen we?

Kadernota

In de kadernota worden de uitgangspunten weergegeven die de basis zijn voor de samenstelling van de programmabegroting en meerjarenraming. Het gaat hierbij bijvoorbeeld om het gebruikte salarisspeil, de trendmatige verhoging en de inflatiecorrectie voor lasten en baten. Deze uitgangspunten worden door het college vastgesteld en vervolgens behandeld in de raadscommissie. Het doel van de kadernota is dat de raad instemt met de uitgangspunten voordat met de voorbereiding van de begroting wordt begonnen.

Wie: Raad, vaststellen

Wanneer: April

Geregeld in: verordening artikel 4 financiële verordening 212

Raadsinformatiebrief Financieel perspectief

Met deze brief wordt de raad op de hoogte gebracht van de (financiële) stand van zaken over het eerste halfjaar. In deze brief wordt het saldo van de begrotingen van het lopende jaar en het meerjarenperspectief bijgewerkt aan de hand van de vastgestelde begrotingswijzigingen en autonome ontwikkelingen.

Wie: Raad, ter info

Wanneer: juni/juli

Jaarrekening

Het sluitstuk van de planning en controlcyclus vormt het opstellen van de jaarstukken bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening en de daarbij behorende accountantsverklaring. Via de programmaverantwoording wordt verantwoording afgelegd over de uitvoering van het beleid. Daarnaast geeft de betrokken portefeuillehouder bij de behandeling van de jaarrekening in de raad, een mondelinge toelichting over het uitgevoerde beleid.

Wie: Raad, vaststellen

Wanneer: juni

Geregeld in: artikel 3 financiële verordening 212

Programmabegroting

In de programmabegroting worden per programma de speerpunten aangegeven, wat daarvoor gedaan moet worden en de daarmee verband houdende kosten. Tevens zijn tabellen met vanuit het BBV voorgeschreven indicatoren opgenomen. Daarnaast zijn er ook eigen Harlinger indicatoren opgenomen. In de programmabegroting zijn alle nieuwe beleidswensen verwerkt. De programmabegroting vormt tevens de basis voor de beheersbegroting.

Wie: Raad, vaststellen

Wanneer: oktober

Geregeld in: artikel 3 financiële verordening 212

Beheersbegroting

De beheersbegroting vormt de schakel tussen de bestuurlijke wensen en ambtelijke uitvoering. In de beheersbegroting zijn de programmabudgetten verdeeld over taakvelden waarvoor de diverse teams verantwoordelijk zijn c.q. de budgethouders en -beheerders. De beheersbegroting wordt door het college vastgesteld.

Wie: College, vaststellen

Wanneer: november

Viermaandelijke financiële rapportages

De viermaandelijke financiële rapportage, welke twee keer per jaar verschijnt, is bedoeld om het management en het college te informeren over de stand van de budgetten en de investeringskredieten. Deze rapportage geeft inzicht in opvallende zaken in de lopende exploitatie en de stand van zaken van de eenmalige kredieten. Daarnaast geeft de rapportage inzicht in de stand van zaken voor wat betreft de financieringspositie, de debiteuren en de algemene investeringsreserve. Zo nodig worden hierbij voorstellen gedaan op welke wijze met deze risico's moet worden omgegaan. Gesignaleerde overschrijdingen, achterblijvende inkomsten en financiële meevallers uit de tweede viermaandelijke financiële rapportage worden vertaald in een begrotingswijziging aan de raad.

Wie: MT en College, vaststellen.

Wanneer: juni en november

Geregeld in: artikel 6 financiële verordening 212

M.i.v. 2021 ook raadsversie van viermaands rapportage ter info naar de raad vergezeld van een begrotingswijziging ter vaststelling (lid 4 en 5)

Tussentijdse begrotingswijzigingen

Allerhande zaken / onderwerpen die niet via een afzonderlijk voorstel naar de raad gaan. Deze worden eerst voorgelegd aan het college waarna deze worden gebundeld in één raadsvoorstel begrotingswijzigingen. De budgetbeheerder moet zelf actie ondernemen en er voor zorgen dat de stukken bij het team financiën komen, inclusief een toelichting voor het raadsvoorstel

Wie: Raad, vaststellen

Wanneer: maandelijks (indien van toepassing)

Geregeld in: artikel 6 financiële verordening 212

P&C jaarkalender

Van de voorbereiding van elk P&C-instrument en het besluitvormingsproces wordt een gedetailleerde planning gemaakt en deze wordt geïntegreerd in een jaarkalender. Op deze wijze wordt voor alle betrokkenen de samenloop van de verschillende processen inzichtelijk gemaakt zodat men bij het plannen van het werk daarmee rekening kan houden.