

## **Raadsinformatiebrief**

<i>Aan</i>	Raad
<i>Portefeuillehouder</i>	Peter van Dijk
<i>Onderwerp</i>	Jaarplanning P&C 2024 en de doorontwikkeling
<i>Datum</i>	19-12-2023

### **Kennisnemen van**

De jaarplanning voor de Planning & Control (P&C)-cyclus 2024 en de doorontwikkeling daarin.

### **Inleiding**

In de jaarlijkse P&C-cyclus in Goirle ontvangt de raad rapportages welke voortkomen uit:

- *Wettelijke verplichting*  
Begroting en jaarstukken zijn wettelijk verplicht. Hierop zijn vorm- en inhoudelijke vereisten van toepassing én geldt een deadline voor het indienen bij de toezichthouder, de provincie.
- *Eigen, lokale afspraken*  
In de financiële verordening staan de afspraken tussen raad en college over aanvullende P&C rapportages, zoals een kadernota (in Goirle: de Perspectiefnota) en tussenrapportages (in Goirle: bestuursrapportage, slotwijziging).

Met deze raadsinformatiebrief informeren wij u over het moment waarop u de raadsproducten in de P&C cyclus 2024 van ons mag verwachten. Ook geven we aan wat we daarin beogen te verbeteren.

### **P&C data**

We hebben voor de timing van de rapportages in de P&C-cyclus aansluiting gezocht bij het vastgestelde vergaderschema voor 2024. De agendering treft u onderstaand aan.

<b>P&amp;C jaarplanning raad 2024</b>				
<b>P&amp;C product</b>	<b>Aanleveren griffie</b>	<b>Thema-avond</b>	<b>Raads-commissie</b>	<b>Besluit raad</b>
1e Bestuursrapportage 2024	28-feb-24	-	5-mrt-24	26-mrt-24
Perspectiefnota 2025	15-mei-24		11-jun-24	2-jul-24
Jaarverslag 2023		30-jan-24		
Jaarstukken 2023 (incl. verslag)	29-mei-24		11-jun-24	2-jul-24
2e Bestuursrapportage 2024	17-jul-24		27-aug-24	17-sep-24
Begroting 2025	18-sep-24	1-okt-24	8-okt-24	5-nov-24
Slotwijziging 2024	4-dec-24	-	n.v.t.	10-dec-24

Voor een aantal rapportages wijkt het aanlevermoment af van de reguliere aanlevertermijn (cursief gedrukte data). Reden daarvoor is dat we daardoor voor de tussenrapportages het actualiteitsgehalte voor de raad vergroten. Voor de jaarstukken geldt dat we deze pas opleveren zodra de accountant

gereed is met zijn bevindingen. Daarmee verkleinen we de kans dat we addenda met nagekomen wijzigingen moeten nasturen. Dat houdt het voor u overzichtelijk.

### **Wat wijzigt er in Planning & Control in 2024**

Uiteraard verwerken we wijzigingen die we verplicht moeten doorvoeren op basis van wetgeving (Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV), Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) etc.). Ook zorgen we dat de P&C producten in 2024 aansluiten bij de hernieuwde afspraken die raad en college maken in de nieuwe financiële verordening. Tot slot blijven we ons in 2024 richten op aandachtspunten die tot kwalitatieve verbetering van de P&C-cyclus moeten leiden. Dat geldt in algemene zin voor:

- Rolzuiverheid: aandacht voor focus: relevante informatie, passend bij de rol.
- Relatie met andere beleidsnota's en (eerdere) P&C producties (incl. Uitvoeringsprogramma)

Hieronder lichten we per product kort toe welke verbetering we in 2024 invoeren/doorontwikkelen:

#### *Pilot: Extra 1<sup>e</sup> Bestuursrapportage 2024*

- De raad ontvangt een extra, vroege bestuursrapportage op hoofdlijnen met het Uitvoeringsprogramma als basis. Deze is beleidsmatig begrotingsjaaroverstijgend én bevat de consequenties van de Decemercirculaire en de technische verwerking van andere zaken die zich na de Slotwijziging 2023 hebben voorgedaan.
- Meerjarige blik: In navolging van 2023 presenteren en verwerken we meerjarige consequenties.
- Differentiatie: We scherpen het onderscheid tussen bijsturinginformatie en (technische) verwerking verder aan.
- Actualiteit: dankzij de mogelijkheid in het nieuwe vergadermodel tot verkorte doorlooptijd vergroten we het actualiteitsgehalte.

#### *Perspectiefnota 2025*

- Vormbepaling: Deze P&C productie is vormvrij. In afstemming met het audit comité verkennen we de behoefte in relatie tot het doel: kaderstelling. We laten ons daarbij inspireren door voorbeelden vanuit andere gemeenten (waaronder GHO).
- Vroegtijdig debat: We adviseerden de griffie om al vóór de zomer, bij de Perspectiefnota, 'algemene beschouwingen' te organiseren. Daarmee voert u het debat eerder in het jaar en geeft u richting waarmee het college rekening kan houden bij het opstellen van de begroting in de zomerperiode.
- Versterken relatie andere P&C producten: de bevindingen uit de jaarstukken 2023 en 1<sup>e</sup> bestuursrapportage nemen we mee in de Perspectiefnota.

#### *Jaarstukken 2023*

- Vroegtijdige beleidsinformatie: Met een pilot voor een presentatie op hoofdlijnen van de beleidsresultaten over 2023 op 30 januari a.s. komen we tegemoet aan de behoefte van de raad om eerder geïnformeerd te worden. We koppelen het informatiemoment daarmee los van het moment dat we het boekwerk op kunnen leveren. Dat is namelijk afhankelijk van de afronding van de accountantscontrole eind mei. Op deze manier kunt u informatie over 2023 betrekken bij de bijsturing op 2024 én de plannen voor 2025.
- Voorlopige financiële informatie: De voorlopige financiële resultaten ontvangt u -evenals voorgaande jaren- met een raadsinformatiebrief medio maart. Eerder zijn die gegevens nog niet

beschikbaar. Ze zijn dan nog onder voorbehoud van de bevindingen van de accountantscontrole, die dan start.

- Monitoring investeringskredieten: Evenals vorig jaar rapporteren we opnieuw over de voortgang van de reeds toegekende investeringskredieten, al dan niet in uitvoering. Op die manier versterken we onze grip en brengen we uw raad beter in positie voor de sturende en controlerende rol. We legden dit overigens ook vast in de nieuwe financiële verordening.
- Actualiteit: dankzij de mogelijkheid in het nieuwe vergadermodel tot verkorte doorlooptijd vergroten we het actualiteitsgehalte en nemen we de bevindingen van de accountant zoveel mogelijk mee. .

#### *2e Bestuursrapportage 2024*

- Conform 1<sup>e</sup> bestuursrapportage t.a.v. verbeteren van actualiteit, meerjarige blik en differentiatie. Daarnaast kent deze bestuursrapportage een intensiever proces van totstandkoming, omdat halverwege het jaar de begrote budgetten worden geanalyseerd. Waar nodig volgt een bijsturing- of bijstellingsvoorstel.

#### *Begroting 2025*

- We leggen een zichtbare relatie met het Uitvoeringsprogramma: dat is immers de basis voor onze werkzaamheden deze bestuursperiode.
- Versterken relatie andere P&C producten: de bevindingen uit de jaarstukken 2023, Perspectiefnota 2025 en de 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> bestuursrapportage nemen we mee.
- We blijven lokale indicatoren zoeken en toevoegen t.b.v. het sturingsinstrumentarium.

#### *Slotwijziging 2024*

- In 2023 introduceerden we de Slotwijziging, met voorstellen die 'technische verwerking' behoeven omwille van rechtmatigheid en continuïteit. Dat proces loopt nog. We evalueren met het audit comité de evt. inhoudelijke verbeteringen op dit product, waaronder de ervaring met de verkorte doorlooptijd t.b.v. het actualiteitsgehalte.

#### **Vervolg**

Hernieuwde afspraken over de P&C-producten leggen we vast bij de actualisatie van de financiële verordening. Daarbij zorgen we ook dat de P&C-jaarplanning voortaan vóór aanvang van het jaar wordt vastgelegd door college en aangeboden aan de raad. Randvoorwaarde daarbij is dat het vergaderschema voor de raad, conform artikel 7b van het Reglement van Orde, uiterlijk 1 november van het voorafgaande jaar door de regiegroep is vastgesteld.

Verbeteren van de P&C cyclus is doorlopend onderwerp van gesprek met het audit comité.