

Raadsinformatiebrief

Aan Raad
Portefeuillehouder Peter van Dijk
Onderwerp P&C jaarplanning 2023
Datum 28 februari 2023

Kennisnemen van

De jaarplanning voor de Planning & Control (P&C)-cyclus 2023 en de inhoudelijke aanpassingen daarin.

Inleiding

In de jaarlijkse P&C-cyclus in Goirle ontvangt de raad een aantal raadsproducten voortkomend uit:

- *Wettelijk verplichting*
Begroting en jaarstukken zijn wettelijk verplicht. Hiervoor geldt een deadline voor het indienen bij de toezichthouder, de provincie (15 november resp. 15 juli). Bovendien zijn er een aantal vorm- en inhoudseisen.
- *Eigen afspraken raad*
De wensen voor een Perspectiefnota (kaders) en tussenrapportages heeft de raad vastgelegd in beperkte mate vastgelegd in zijn eigen 'financiële verordening'. De raad heeft daardoor zelf invloed op timing, frequentie en vorm/inhoud.
- *Eigen initiatief college*
De jaarlijkse budgetoverheveling wordt in Goirle wel aangeboden, maar is niet verplicht.

Met deze raadsinformatiebrief informeren wij u over het moment waarop u de raadsproducten in de P&C cyclus 2023 mag verwachten. Ook geven we aan wat u daarbij van ons mag verwachten.

Informatie

We hebben voor de P&C-cyclus aansluiting gezocht bij het door de regiegroep vastgestelde vergaderschema voor het eerste half jaar van 2023. Dit schema wordt verder ingevuld nadat de raadsconferentie over het BOB-model op 11 april a.s. heeft plaatsgevonden. Dat maakt dat een aantal data na de zomer nog niet concreet in te vullen is. Wel hebben we een indicatie van de maand aangegeven.

De P&C producten worden in 2023 als volgt in de -op dit moment bekende- raads kalender ingepast:

P&C jaarplanning raad 2023				
Raadscyclus	P&C product	Ambtelijke start	Vaststellen B&W	Besluit raad
1e Raadscyclus	Budgetoverheveling 2022-2023	9-nov-22	20-dec-22	7-feb-23
2e Raadscyclus	N.v.t.	N.v.t.	24-jan-23	28-mrt-23
3e Raadscyclus	N.v.t.	N.v.t.	14-mrt-23	16-mei-23
Extra raadscyclus	Perspectiefnota 2024	15-mrt-23	2-mei-23	20-jun-23
4e Raadscyclus	Jaarstukken 2022	7-dec-22	23-mei-23	11-jul-23
5e Raadscyclus	Bestuursrapportage 2023 (stand 31-5-23)	31-mei-23	18-jul-23	sept
?e Raadscyclus	Begroting 2024	10-mei-23	sept/okt	nov
?e Raadscyclus	Slotwijziging	20-sep-23	okt/nov	dec

Wat wijzigt er in Planning & Control in 2023

Naast de wijzigingen die we verplicht moeten doorvoeren op basis van wetgeving (Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV), Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) etc.) voeren we in 2023 een aantal veranderingen door die tot kwalitatieve verbetering van de P&C-cyclus moeten leiden. Ook informeren we u over een aantal zaken om de verwachtingen te managen.

Perspectiefnota 2024

- We bieden u een Perspectiefnota aan die beter aansluit bij uw behoeften. We maken geen 'begroting light', maar laten ons inspireren door voorbeelden van andere gemeenten (waaronder GHO). Samen met het audit comité evalueren we om te blijven ontwikkelen.
- We geven meer duiding bij de 'Uitgangspunten voor de begroting' die onderdeel uitmaken van besluitvorming over de Perspectiefnota.
- De uitkomsten van de Meicirculaire kunnen niet worden meegenomen. Wel anticiperen we erop vanuit de informatie uit de Maartbrief. Zodra de doorrekening voor Goirle van de Meicirculaire beschikbaar is, bieden we u deze aan.
- We handhaven voor begrotingsjaar 2024 de huidige programma- en thema-indeling. Het gesprek over de sturingsbehoefte dat we daarvoor met het audit comité hadden willen voeren heeft nog niet kunnen plaatsvinden. Voorbereiding daarvan, maar ook de daarop volgende besluitvorming en implementatie ervan, kost tijd. Daarnaast heeft een wijziging in indeling een grote organisatorische impact op de bedrijfsvoering. Een impact die gezien de huidige personele krapte niet wenselijk is.

Jaarstukken 2022

- We zorgen ervoor dat u de concept jaarstukken kunt betrekken bij de Perspectiefnota. Dat doen we door deze in de laatste week van mei aan de griffie aan te bieden.
- Met ingang van de jaarstukken 2022 rapporteren we periodiek over de voortgang van 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.

Bestuursrapportage 2023 en slotwijziging

- Er is in diverse gremia al vaak gesproken over de timing van bestuursrapportages. Te vroeg in het jaar (raad juli) geeft nauwelijks informatie (stand maart), te laat in het jaar maakt bijsturing onmogelijk (raad december). Door de bestuursrapportage 2023 in juli aan te bieden rapporteren we naar de stand per eind mei en is de raad in positie om direct na het zomerreces bij te sturen. We zien uit naar de uitkomsten van de evaluatie van het vergadermodel van de raad om de

doorlooptijd van bestuursrapportages te verkorten en om nieuwe mogelijkheden te vinden voor bijsturing op basis van actuele informatie.

- We geven gehoor aan een behoefte vanuit het audit comité tot een kwalitatieve verbetering van de voorstellen. Als eerste stap daarin maken we in de bestuursrapportage 2023 onderscheid tussen voorstellen voor 'technische verwerking' en 'bijsturing op beleid'. In het vervolgtraject gaan we met de organisatie aan de slag om te zorgen dat we college en raad beter in positie brengen.
- De tweede bestuursrapportage wordt een 'slotwijziging' in de laatste raads cyclus van het jaar. Deze slotwijziging is bedoeld ter vaststelling van voorstellen voor 'technische verwerking'. Denk bijvoorbeeld aan de uitkomsten van de Septembercirculaire. Daarmee voorkomen we dat autonome en onvermijdelijke ontwikkelingen onbedoeld leiden tot verschillen bij de jaarrekening, welke de accountant in zijn bevindingen moet meenemen.

Begroting 2024

- We leggen een zichtbare relatie met het Uitvoeringsprogramma: dat is immers de basis voor onze werkzaamheden deze bestuursperiode.

Budgetoverheveling 2023-2024

- Door zorgvuldigere planning, een lange termijn blik en een andere wijze van begroten van jaaroverstijgende activiteiten is het overhevelen van budgetten op de tot nu toe gebruikelijke wijze niet meer nodig. Daarom bieden we de raad geen voorstel voor budgetoverheveling meer aan. Dat zorgt ervoor dat er een P&C-proces minder moet worden voorbereid.

Planning & control voor college en management

- We werken aan een verdere doorontwikkeling van het (proces om te komen tot) het jaarlijks formatieplan. Dit formatieplan heeft een verband met de werkzaamheden uit het Uitvoeringsprogramma van het college en wordt financieel vertaald in de begroting. Daarnaast moet het voor het management de basis worden om te kunnen sturen op personeel.
- We zorgen dat het Uitvoeringsprogramma het kompas voor onze werkzaamheden wordt. Door het in het voorjaar te betrekken bij het opstellen van de jaarlijkse Perspectiefnota, de bestuursrapportage én aan het eind van het jaar de voortgang te monitoren en aan college te rapporteren houden we doorlopend zicht op de voortgang en kunnen we, waar nodig, de raad informeren.

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. 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.

Indien de raadsconferentie over het BOB-model (11 april 2023) nieuwe inzichten geeft en kansen biedt tot verdere verbetering van de agendering van de P&C-cyclus 2024 gaan we daarover met het audit comité in gesprek.