

## Planning P&C producten

<b>Uitgangspuntennotitie 2025 - 2028</b>		
College		9 jan
Auditcommissie		17 jan
<b>Jaarrekening 2023</b>		
College		23 april
Presidium		7 mei
Verzenden stukken naar auditcommissie en raad		8 mei
Auditcommissie		15 mei
Raad		23 mei
<b>1° Bestuursrapportage 2024</b>		
College		23 april
Presidium		7 mei
Verzenden stukken naar auditcommissie en raad		8 mei
Auditcommissie		15 mei
Raad		23 mei
<b>Kadernota 2025</b>		
Werk sessie raad		13 feb
College		28 mei
Verzenden stukken naar presidium, auditcommissie en raad		29 mei
Presidium		4 juni
Auditcommissie		12 juni
Raad		20 juni
<b>2° Bestuursrapportage</b>		
College		24 sep
Presidium		1 okt
Verzenden stukken naar auditcommissie en raad		2 okt
Auditcommissie		9 okt
Raad		17 okt
<b>Begroting 2025 + meerjarenramingen 2026-2028</b>		
College		24 sep
Presidium		1 okt
Verzenden begroting naar auditcommissie en raad		3 okt
Technische vragen	10 okt	16 okt
College over beantwoording technische vragen		22 okt
Verzenden technische vragen naar auditcommissie en raad		23 okt

Auditcommissie		30 okt
Raad		7 nov
<b>Slotnota</b>		
College		26 nov
Presidium		3 dec
Verzenden stukken naar auditcommissie en raad		4 dec
Auditcommissie		11 dec
Raad		19 dec

# Inhoud P&C producten

**1. Uitgangspuntennotitie;** hoofdzakelijk financieel van inhoud; startpunt van de budgetcyclus  
*Gericht op autonome (financiële en macro-economische) ontwikkelingen die in de Kadernota hun financiële vertaling krijgen.*

Inhoud op hoofdlijn als volgt:

- Indexeringen zoals geprognosticeerd door CBS/CPB, meerjarig
- Uitgangspunten inflatie
- Mutaties in aantallen inwoners, woningen e.d.
- Effect CAO-verwachtingen op personele kosten
- Vaststellen methodiek bepaling uurtarieven
- Omvang beperkt en feitelijk

**2. Kadernota;** juni in de raad en beleidsmatig van inhoud; kaderstellend voor de komende meerjarenbegroting

*Gericht op de beleidsmatige invulling van ambities, bijstellingen en keuzes, met de afweging hoe dit in te passen in de bestaande financiële kaders of die bij te stellen.*

Inhoud:

- Financieel vertrekpunt is de Uitgangspuntennotitie
- Verwoorden ambities coalitieakkoord en vertalen naar te bereiken doelen
- Waar nodig worden nieuwe resultaatgerichte afspraken (RGA's) toegevoegd aan de programma's/clusters
- Inventariseren (financieel) effect nieuwe wetgeving en eigen beleid(snota's)
- Autorisatie investeringen
- Expliciet afsluiten investeringskrediet of project plus verantwoording resultaat
- Bespreken inzet reserves en voorzieningen
- Zo nodig een dekkingsplan met afwegen prioriteiten, aanvullende dekkingsmiddelen etc.

**3. Begroting;** november in de raad; autorisatie van middelen door de raad aan college en organisatie

*Gericht op het beschikbaar stellen van financiële middelen voor de uitvoering van het geformuleerde beleid, verwoord in te bereiken doelen, geplande activiteiten, resultaatgerichte afspraken (RGA's) en prestatie-indicatoren.*

Inhoud:

- Budgetten per taakveld/cluster/programma conform Kadernota
- Bijstellen of aanvullen RGA's en prestatie-indicatoren die aansluiten op de te bereiken doelen

**4. 1<sup>e</sup> Bestuursrapportage;** mei in de raad; eerste inzicht in voortgang beleid en uitvoering  
*Gericht op het bijstellen van beleid of uitvoering wanneer de planning niet kan worden gehaald; dit moet blijken uit het achterblijven van de geplande prestaties of verwachte resultaten. Het is een rapportage op afwijkingen.*

Inhoud:

- Structurele doorwerking voorgaande jaarrekening
- Afwijking beleid en/of uitvoering op niveau van clusters
- Afwijking geplande investeringen en projecten
- Noodzakelijke budgetbijstelling op basis van voorgaande
- Omvang beknopt

**5. 2<sup>e</sup> Bestuursrapportage;** oktober in de raad; inzicht in voortgang beleid en uitvoering  
*Gericht op het bijstellen van beleid of uitvoering wanneer de planning niet kan worden gehaald; dit moet blijken uit het achterblijven van de geplande prestaties of verwachte resultaten. Het is een rapportage op afwijkingen.*

Inhoud:

- Afwijking beleid en/of uitvoering op niveau van clusters
- Afwijking geplande investeringen en projecten
- Noodzakelijke budgetbijstelling op basis van voorgaande
- Prognose jaarrekeningresultaat
- Omvang beknopt

**6. Slotnota;** december in raad; borgen rechtmatigheid  
*Gericht op het in evenwicht brengen van begroting en realisatie, om te voorkomen dat grote afwijkingen de rechtmatigheid in de weg staan.*

Inhoud:

- Afwijkingen > € 50.000 op clusterniveau toelichten
- Begroting wijzigen

**7. Jaarrekening;** mei in raad, vanaf 2025 april; verantwoording en afsluiting  
*Gericht op verantwoording gevoerd beleid en bestuur, met name aan de hand van wat we wilden bereiken en wat we daarvoor hebben gedaan.*

Inhoud:

- Verantwoording bereikte doelen
- Tonen behaalde prestaties en resultaten
- Toelichten afwijkingen op financieel resultaat op niveau cluster vanaf € 50.000