

## Interne memo

**Aan** het presidium  
**Van** Monique Moedt  
**Datum** dinsdag 5 maart 2019  
**Onderwerp** Planning & Controlcyclus  
**Djuma-kenmerk**

Op 15 januari heeft de gemeenteraad de financiële verordening vastgesteld. In de financiële verordening zijn de volgende planning & controlproducten opgenomen.

- 2 tussentijdse rapportages: in de verordening zijn hiervoor geen termijnen of afspraken over de vorm van deze rapportages opgenomen. Wel gaat het over mutaties in de baten en lasten en eventueel de uitvoering en het bijstellen van beleid;
- Een nota met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming. De raad stelt deze nota vóór 15 juli vast, in het vergaderschema van de gemeenteraad is dit gepland voor 2 juli. We noemen deze nota de Perspectiefnota;
- De begroting: dit jaar leveren we de programmabegroting 2020 op, vaststelling door de gemeenteraad op 7 november.
- De jaarrekening is qua termijnen niet specifiek in de verordening benoemd, deze moet wettelijk vóór 15 juli 2019 worden vastgesteld.

Voor West Betuwe is 2019 een bijzonder jaar omdat er drie jaarrekeningen, van de voormalige gemeenten Geldermalsen, Neerijnen en Lingewaal, moeten worden opgesteld en vóór 15 juli worden vastgesteld door de gemeenteraad.

Het Coalitieakkoord 2019-2022 is onlangs gepresenteerd. De daarin verwoorde ambities moeten vertaald worden in een College Uitvoerings Programma (CUP). Hierin worden de hoofdlijnen uit het coalitieakkoord omgezet in concrete beleidsvoornemens. Hierin houden we rekening met ruimte voor input van zowel college als de raad. Omdat deze beleidsvoornemens ook in de gemeentelijke begroting moeten terugkomen is er een directe relatie met de perspectiefnota 2019 waarover in de raad van 2 juli 2019 de algemene beschouwingen plaatsvinden.

Planning bestuurlijke behandeling producten:

- Jaarrekeningen 2018 Geldermalsen, Neerijnen en Lingewaal: raad 25 juni 2019
- 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2019 West Betuwe raad 25 juni 2019
- Perspectiefnota 2019 West Betuwe, inclusief CUP raad 2 juli 2019
- 2<sup>e</sup> bestuursrapportage 2019 West Betuwe raad 22 oktober 2019
- Begroting 2020 West Betuwe 2019 raad 7 november

Bij het maken van de planning om de verschillende P&C-producten op de genoemde momenten voor de raad te agenderen constateren we dat de doorlooptijd van de vergaderstukken van de raad ten koste gaat van de actualiteitswaarde van de producten of dat het om andere redenen niet mogelijk is om de stukken binnen de gevraagde termijn op te leveren. Daarom stellen we voor om voor de P&C-producten een uitzondering te maken op de aanlevertermijnen voor de raadsagenda. Agenda-technisch

kunnen de onderwerpen opgenomen worden in de raadsagenda zonder dat het presidium deze heeft gezien. De planning in de bijlage is hier ook op gericht.

Inhoudelijke uitgangspunten per product:

Jaarrekeningen 2018	<p>Voor de voormalige gemeenten Geldermalsen, Neerijnen en Lingewaal moeten de jaarrekeningen opgesteld worden. Het inhoudelijke deel is al in december in de drie raden aan de orde geweest. De jaarrekeningen worden zoveel mogelijk gebundeld ter vaststelling aangeboden aan de gemeenteraad. Voor de raadsbehandeling is gekozen voor de raad van 25 juni omdat de accountantscontrole pas in de loop van mei plaatsvindt en niet vóór eind mei zal zijn afgerond</p> <p>Collegebehandeling 21 mei, concept wordt de donderdag ervoor aangeleverd bij de griffie voor presidium van 20 mei</p>
1 <sup>e</sup> bestuursrapportage 2019 West Betuwe, peildatum 1 mei 2019	<p>In de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2019 rapporteren we alleen financieel en niet op inhoud. Het gaat om een afwijkingenrapportage op basis waarvan de raad de begrotingswijziging vaststelt. De volgende onderwerpen komen in deze rapportage aan de orde: Structurele effecten uit jaarrekeningen 2018, Personeelslasten (salaris + externe inhuur, wachtgeld vm wethouders), Beheerplannen, Algemene uitkering, Sociaal domein, Fusiebudget, Grondexploitatie, Harmonisatie-effecten, Verdeling loonkosten over taken. De rapportage over (het risicoprofiel van) de verbonden partijen is eveneens onderdeel van de bestuursrapportage.</p> <p>Collegebehandeling 28 mei, stukken worden uiterlijk 30 mei aangeleverd bij de griffie voor de oordeelsvormende raad</p>
Perspectiefnota 2019 West Betuwe	<p>In financiële zin is de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage het uitgangspunt voor de perspectiefnota. De meicirculaire van de Algemene uitkering is van belang, maar die komt te laat voor de bestuurlijke route van de perspectiefnota. Een oplossing hiervoor is om de vertaling van de meicirculaire uiterlijk op het moment van de raadsvergadering over de perspectiefnota (2 juli) aan de raad beschikbaar te stellen.</p> <p>Inhoudelijk is de perspectiefnota de opmaat naar de begroting en wordt hierin een rapportage van het gewenste nieuw beleid (€) opgenomen. Het college-uitvoeringsprogramma (CUP) is inhoudelijk leidend voor het nieuwe beleid en wordt een bijlage bij de perspectiefnota.</p>

	<p>Inhoud:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Financiële stand van zaken uit 1<sup>e</sup> rapportage (=going concern)</li><li>- Gewenst nieuw beleid naar aanleiding van CUP</li><li>- Gewenst nieuw beleid bedrijfsvoering</li><li>- Samenvattend financieel overzicht als kader voor de begroting</li><li>- Doelen en resultaten op basis van CUP per programma voor 2020</li></ul> <p>Collegebehandeling CUP 16 april en 7 mei Collegebehandeling gehele Perspectiefnota 21 en 28 mei Uiterlijk 30 mei aanlevering bij de griffie voor de oordeelsvormende raad</p>
2 <sup>e</sup> bestuursrapportage 2019 West Betuwe, peildatum 1 september	<p>Naast de financiële aspecten, genoemd bij de 1<sup>e</sup> tussentijdse rapportage, kunnen ook andere financiële afwijkingen worden gerapporteerd. Ook rapporteren we in de 2<sup>e</sup> rapportage voor het eerst op de inhoud, met name de voortgang van de speerpunten.</p> <p>Collegebehandeling 17 september. Uiterlijk 19 september aanlevering bij de griffie voor de oordeelsvormende raad</p>
Begroting 2020 West Betuwe	<p>Na de bespreking van de perspectiefnota in de raad, kunnen de doelen in de programmabegroting verder uitgewerkt worden. Datzelfde geldt voor de financiële uitwerking van de begroting. Er moet nog een aparte beeld- en oordeelsvormende avond gepland worden in oktober.</p> <p>Collegebehandeling 17 en 24 september, uiterlijk 26 september aanlevering bij de griffie voor de beeldvormende avond.</p>