



gemeente
Haarlemmermeer

De leden van de gemeenteraad van Haarlemmermeer

Postbus 250
2130 AG Hoofddorp

Bezoekadres:
Raadhuisplein 1
Hoofddorp
Telefoon 0900 1852
Telefax 023 563 95 50

Cluster Financiën en Administratie
Contactpersoon U. Dönmez
Telefoonnummer 023 567 6576
Uw brief ---
Ons kenmerk 12.0443517\fb 2012/13530
Bijlage(n) Geen
Onderwerp Spoorboekje planning en control 2012

Verzenddatum
14 FEB 2012

Geachte heer, mevrouw,

Met deze brief informeren wij u over de planning en controldocumenten die wij in 2012 ter besluitvorming aan de raad voorleggen. Deze documenten zijn:

- de Jaarstukken 2011;
- de Voorjaarsrapportage 2012;
- de Programmabegroting 2013-2016;
- de Najaarsrapportage 2012.

Elk document lichten wij kort toe. Daarnaast geven wij de data aan in 2012 waarop aan de raad zal worden gevraagd over deze documenten te besluiten. Voor de Voorjaarsrapportage 2012 en de Programmabegroting 2013-2016 zijn deze data al door het presidium bepaald, voor de Jaarstukken en de Najaarsrapportage worden data voorgesteld. Deze data zijn ook reeds afgestemd met de auditcommissie.

In het spoorboekje gaat het om een beschrijving van de planning en controlcyclus 2012 op hoofdlijnen. In de loop van 2012 geven wij de ambtelijke organisatie specifieke richtlijnen voor het produceren van de planning en controldocumenten. Deze richtlijnen zijn een uitwerking van en sluiten aan bij de bestuurlijke planningen die in dit spoorboekje zijn gepresenteerd.

De planning- en controlcyclus op hoofdlijnen

Om invulling te kunnen geven aan de kaderstellende en controlerende taak van de raad verschijnen er in 2012 vier planning en controlproducten: de Jaarstukken, de Voorjaarsrapportage, de Programmabegroting en de Najaarsrapportage.

Het doel en het moment van verschijnen van deze PCC-producten is als volgt:

	Plannen en begroten	Beheersen en sturen	Verantwoorden
April			Jaarstukken 2011
Mei/Juni	Voorjaarsrapportage 2012		
November/December	Programmabegroting 2013-2016	Najaarsrapportage 2012	

Samenhang

De verschillende onderdelen zijn enerzijds zelfstandige producten, maar maken anderzijds onlosmakelijk deel uit van de totale cyclus. Dit betekent dat zowel naar het heden als naar de toekomst moet worden gekeken en in sommige gevallen ook naar het verleden. Bijvoorbeeld: de jaarstukken vormen de afronding van een begrotingsjaar (in dit geval 2011), maar geven via de risicoparagraaf tevens aan wat de gemeente, op basis van actuele kennis, mogelijk in de toekomst nog te wachten staat.

-9

Jaarstukken 2011

De Jaarstukken 2011 vormen het instrument waarmee het college van B&W verantwoording aflegt aan de raad over het in de Programmabegroting 2011 vastgelegde beleid en beheer. De jaarstukken bestaan uit de programmaverantwoording, de paragrafen en de jaarrekening. De programmaverantwoording bestaat uit de verantwoording over de realisatie van de programma's. Per programma wordt inzicht gegeven in de mate waarin de doelstellingen zijn gerealiseerd, de wijze waarop getracht is de beoogde effecten te bereiken en in de gerealiseerde baten en lasten. De paragrafen bevatten de verantwoording van hetgeen in de paragrafen van de programmabegroting is opgenomen. De jaarrekening tot slot bevat de programmarekening van baten en lasten en de balans.

Aan de raad wordt voorgesteld om de programmaverantwoording en de paragrafen voor kennisgeving aan te nemen en de jaarrekening vast te stellen.

Bestuurlijke planning:

- | | |
|--|----------|
| - Behandeling jaarstukken in college van B&W | 3 april |
| - Besluitvorming gemeenteraad | 26 april |

Voorjaarsrapportage 2012

In de voorjaarsrapportage wordt een onderscheid gemaakt tussen twee elementen, namelijk het meerjarenbeeld en het actuele overzicht van de stand van zaken met betrekking tot de uitvoering van de begroting. De reden om deze twee zaken in één rapportage te verwerken is dat geconstateerde ontwikkelingen in de uitvoering van de lopende begroting kunnen worden meegenomen bij de actualisering van het meerjarenbeeld. Hierna zullen de twee onderdelen van de voorjaarsrapportage nader worden toegelicht.

1. Meerjarenbeeld

In de Voorjaarsrapportage 2012 wordt een actueel financieel meerjarenbeeld gepresenteerd. Met het meerjarenbeeld krijgt de raad, voorafgaand aan het samenstellen van de Programmabegroting 2013-2016, vroeg in het jaar inzicht in de financiële knelpunten en mogelijkheden. In de berekeningen die ten grondslag liggen aan het meerjarenbeeld wordt rekening gehouden met autonome ontwikkelingen op basis van de actuele begrotingsgegevens 2012 en onvermijdbare uitzettingen die elk jaar worden berekend aan de hand van vastgestelde uitgangspunten zoals loon- en prijsontwikkelingen, areaaluitbreiding en ontwikkeling algemene uitkering. Ook kunnen structurele effecten uit de Jaarrekening 2011 het meerjarenbeeld beïnvloeden. Naast het presenteren van deze reguliere ontwikkelingen rapporteert het college in de Voorjaarsrapportage 2012 over de voortgang van de bezuinigingsmaatregelen voortvloeiend uit het in 2010 afgesloten regeerakkoord. Tenslotte wordt het meerjarenbeeld beïnvloed door bijstellingen in het gemeentelijke investeringsplan.

2. Stand van zaken uitvoering Programmabegroting 2012-2015

Dit deel van de voorjaarsrapportage biedt een actueel overzicht van de stand van zaken met betrekking tot de uitvoering van de begroting 2012. De gegevens op de peildatum zijn (mede) basis voor een prognose voor geheel 2012. Door het rapporteren te beperken tot de afwijkingen van het aanvaarde beleid, wordt getracht een betere sturing op hoofdlijnen door het bestuur mogelijk te maken. Afwijkingen betreffen niet alleen nadelen, maar ook voordelen. Indien blijkt dat het aanvaarde beleid duurder uitvalt dan oorspronkelijk geraamd, moet naast signalering dat een overschrijding wordt verwacht, eveneens een concreet voorstel tot bijsturing worden ingediend. In deze rapportage komen ook de ontwikkelingen aan bod op het gebied van formatie, personeelsverloop, vacatures, ziekteverzuim, informatiebeleid en juridische zaken.

Bestuurlijke planning:

- | | |
|--|---------|
| - Behandeling voorjaarsrapportage in college van B&W | 29 mei |
| - Behandeling voorjaarsrapportage in raad | 21 juni |

Tijdens de behandeling van de Voorjaarsrapportage worden de jaarlijkse Algemene Beschouwingen uitgesproken.

Programmabegroting 2013-2016

De programmabegroting geeft de budgettaire kaders aan voor de komende vier jaar (2013-2016). De programmabegroting wordt opgesteld binnen de richtinggevende kaders zoals door de raad bij de voorjaarsrapportage zijn aangegeven. In de programmabegroting zijn deze richtinggevende kaders nader uitgewerkt in concrete voorstellen waarover de raad besluiten neemt. In de Programmabegroting 2013-2016 wordt onder andere een besluit gevraagd over de meerjarige budgetten op programmaniveau en de (vervangings)investeringen voor 2013, opgenomen in het investeringsplan. Naast de programmabegroting wordt tegelijk de financiële begroting aangeboden, waarin de onderliggende cijfers van de begroting in meer detail zijn uitgewerkt.

Bestuurlijke planning:

- | | |
|---|--------------|
| - Behandeling programmabegroting in college van B&W | 25 september |
| - Behandeling programmabegroting in raad | 8 november |

Najaarsrapportage 2012

De Najaarsrapportage 2012 biedt een actueel overzicht van de stand van zaken met betrekking tot de uitvoering van de Programmabegroting 2012-2015. Een van de doelen van de najaarsrapportage is mutaties die zich hebben voorgedaan in de begroting op te nemen c.q. te corrigeren. Hiermee wordt voorkomen dat baten en lasten worden verantwoord buiten de autorisatie van de raad om en daarmee onrechtmatig zijn. Een tweede doel is het rapporteren over afwijkingen van het aanvaarde beleid. Hierbij wordt getracht een betere sturing op hoofdlijnen door het bestuur mogelijk te maken. Afwijkingen betreffen niet alleen nadelen, maar ook voordelen. Indien blijkt dat het aanvaarde beleid duurder uitvalt dan oorspronkelijk geraamd, moet naast signalering dat een overschrijding wordt verwacht, eveneens een concreet voorstel tot bijsturing worden ingediend. Ook wordt in de najaarsrapportage gerapporteerd over de voortgang van de grootste investeringen.

Bestuurlijke planning:

- | | |
|--|-------------|
| - Behandeling najaarsrapportage in college van B&W | 30 oktober |
| - Behandeling najaarsrapportage in raad | 29 november |

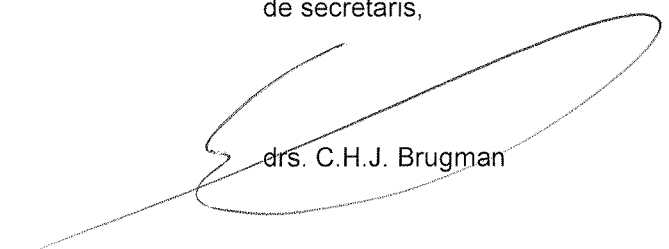
Begrotingsrechtmatigheid

Zoals hiervoor gemeld is één van de doelen van de najaarsrapportage mutaties die zich hebben voorgedaan in de begroting op te nemen c.q. te corrigeren zodat deze worden geautoriseerd en daarmee is voldaan aan de eis van begrotingsrechtmatigheid. Aangezien de najaarsrapportage in november in de raad wordt behandeld bestaat de kans dat zich daarna nog mutaties voordoen die dienen te worden geautoriseerd. Deze mutaties zullen wij dan eind december middels een raadsvoorstel ter autorisatie aan de raad voorleggen.

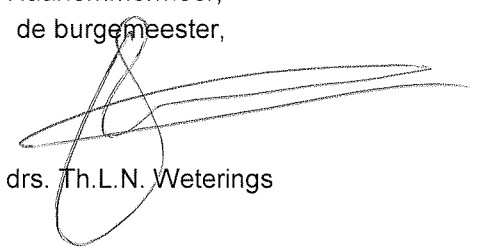
Wij verwachten u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van de gemeente Haarlemmermeer,
de secretaris,

de burgemeester,



drs. C.H.J. Brugman



drs. Th.L.N. Weterings