

Spoorboekje 2023

P&C-producten



Gemeente
Woudenberg



Spoorboekje 2023

P&C-producten

	pagina
1. Inleiding	4
2. De P&C-cyclus in 2023/2024	5
3. Toelichting P&C-producten	6
4. Planning P&C-producten 2023	9
5. Protocol samenstellen financiële stukken	15
6. Budgethoudersregeling	16
7. Belangrijke data beantwoording technische vragen – kadernota	17
8. Belangrijke data beantwoording technische vragen – begroting	18
9. Overzicht gemeenschappelijke regelingen	19

1. Inleiding

Sinds 2001 wordt op het gebied van planning & control binnen de gemeente Woudenberg gewerkt volgens het spoorboekje P&C-producten. Het spoorboekje 2023 bevat een uitwerking van de P&C-producten voor de periode 2023/2024 met als doel dat de financiële stukken op tijd, volledig en betrouwbaar worden aangeboden voor besluitvorming aan de raad. Op deze wijze wordt tevens vorm en inhoud gegeven aan de sturing, beheersing en verantwoording binnen de gemeente Woudenberg.

Het spoorboekje 2023 bevat de volgende onderdelen:

- de P&C-cyclus in 2023/2024;
- toelichting P&C-producten;
- planning P&C-producten in 2023;
- budgethoudersregeling;
- voorbeeld protocol samenstellen financiële stukken;
- belangrijke data voor de beantwoording van de technische vragen bij de kadernota en de begroting;
- overzicht gemeenschappelijke regelingen.

2. De P&C-cyclus in 2023/2024

In dit onderdeel wordt de P&C-cyclus voor 2023/2024 uiteengezet. Voordat op de P&C-producten zelf wordt ingegaan, wordt een wijziging in de P&C-cyclus voorgesteld en worden de gehanteerde uitgangspunten weergegeven.

Wijziging in de P&C-cyclus

Sinds een paar jaar wordt binnen de P&C-cyclus gewerkt met drie tussentijdse financiële rapportages, namelijk:

1. eerste tussentijdse financiële rapportage (raad juni);
2. zomernota of zomerbrief (raad september);
3. financiële najaarsrapportage (raad december).

Vanaf 2023 willen we het aantal tussentijdse (financiële) rapportages terugbrengen van drie naar twee. We halen de beleidsmatige tussentijdse rapportage (Zomernota) naar voren, van na de zomer (september), naar voor de zomer (juni) en ten tweede willen we effectiever omgaan met de beschikbare capaciteit binnen de organisatie.

Vanaf 2023 worden nog twee tussentijdse rapportages ter besluitvorming voorgelegd aan de raad. Namelijk de voorjaarsrapportage en de financiële najaarsrapportage. De voorjaarsrapportage zal beleidsmatig en financieel zijn en de financiële najaarsrapportage alleen financieel. De zomernota of zomerbrief komt met ingang van 2023 te vervallen. Het MT en de portefeuillehouder Financiën kunnen zich vinden in dit voorstel.

Uitgangspunten voor de cyclus in 2023/2024 zijn:

- de grondexploitaties worden in de raad van april 2023 behandeld;
- de meerjarenprognose grondbedrijf is onderdeel van de kaderbrief;
- gelijktijdig met de kadernota wordt de voorjaarsrapportage behandeld;
- de tussentijdse rapportage direct na de zomer (zomerbrief) komt te vervallen;
- in de raad van december wordt een financiële najaarsrapportage aangeboden met een vooruitblik op het te verwachten jaarresultaat van het betreffende kalenderjaar.

De gemeente Woudenberg werkt in 2023/2024 met de volgende P&C-producten:

P&C-producten	Besluitvorming in raad
2023	
Grondexploitaties Spoorzone A2, Nijverheidsweg en Hoevelaar fase 1 (besluitvorming nieuwe grondexploitatie Hoevelaar fase 2 is in maart 2023)	april 2023
Jaarrekening 2022	juni 2023
Kadernota 2024-2027	juni 2023
Voorjaarsrapportage 2023	juni 2023
Meerjarenprognose grondbedrijf (onderdeel van de kadernota)	juni 2023
Begroting 2024-2027	oktober 2023
Financiële najaarsrapportage 2023	december 2023
2024	
Grondexploitaties Spoorzone A2, Nijverheidsweg, Hoevelaar fase 1 en Hoevelaar fase 2	april 2024
Jaarrekening 2023	juni 2024

3. Toelichting P&C-producten

Grondexploitaties 2023

In Woudenberg wordt medio januari 2023 met drie grondexploitaties gewerkt. Bij herziene grondexploitaties wordt de meest actuele boekwaarde per 1 januari 2023 gehanteerd.

- Spoorzone A2;
- Nijverheidsweg;
- Hoevelaar fase 1.

Daarnaast verwachten we in de loop van 2023 voor het eerst met de grondexploitatie voor Hoevelaar Fase 2 te komen.

In de grondexploitaties worden de volgende gegevens opgenomen:

- algemene toelichting;
- uitgangspunten;
- overzicht uitgaven en inkomsten per jaar en per fase;
- verschillenoverzicht ten opzichte van vorige grondexploitatie (in het geval van een herziene grondexploitatie);
- risico's en mogelijkheden.

In de raadsvergadering van 20 april 2023 worden de grondexploitaties ter besluitvorming voorgelegd.

Jaarrekening 2022

In de jaarrekening legt het college aan de raad verantwoording af van het in het afgelopen jaar gevoerde beleid en de realisatie van de gestelde doelen.

In de jaarrekening zijn onder andere de volgende onderdelen opgenomen:

- inleiding (o.a. samenvatting resultaat);
- vaststelling jaarrekening;
- overzicht baten en lasten;
- vijf beleidsprogramma's;
- algemene dekkingsmiddelen;
- zeven paragrafen;
- balans;
- grondslagen voor waardering en resultaatbepaling;
- reserves en voorzieningen;
- diverse bij de jaarrekening (toelichtende en) verplichte bijlagen.

De jaarrekening 2022 wordt in de raadsvergadering van 29 juni 2023 ter besluitvorming voorgelegd.

Kadernota 2024-2027

De kadernota fungeert als opstap naar de begroting. In de kadernota worden onder andere de volgende elementen opgenomen:

- strategiekaart;
- inleiding;
- doorontwikkeling programmabegroting;
- beleidsontwikkelingen;
- stand van zaken bezuinigingen Tweede Herstelplan en bezuinigingsdialoog;
- stand van zaken Plan van Aanpak Financiële Scan provincie Utrecht;
- financiële positie (reserves/weerstandvermogen);

- meerjarenprognose grondbedrijf;
- Notitie financiële gezondheid gemeente Woudenberg.

De kadernota 2024-2027 staat geagendeerd voor de raadscommissievergadering van 6 juni 2023 en de raadsvergadering van 29 juni 2023. De raad is tot 30 mei 2023 voor 09.00 uur in de gelegenheid om technische vragen in te dienen bij de organisatie. Op 2 juni 2023 ontvangen de raadsfracties de schriftelijke beantwoording van de technische vragen.

Voorjaarsrapportage 2023

Vanaf 2023 gaan we werken met een jaarlijkse voorjaarsrapportage. De voorjaarsrapportage is de vervanger van de eerste financiële tussenrapportage en de Zomernota. In 2023 zal de voorjaarsrapportage nog alleen financieel zijn. Vanaf 2024 zal deze rapportage beleidsmatig en financieel zijn. Vanaf 2024 zal in de voorjaarsrapportage een tussentijdse stand van zaken worden gegeven van de uitvoering van het Coalitieakkoord 2022-2026, inclusief collegewerkprogramma.

De voorjaarsrapportage geeft een eerste beeld aan de hand van de werkelijke cijfers tot en met half april. In de voorjaarsrapportage zijn de volgende onderdelen opgenomen:

- inleiding;
- financiële rapportage inclusief een overzicht met financiële mutaties (betreft : wijzigingen ten opzichte van de primitieve begroting 2023). Wijzigingen in de budgetten groter dan € 10.000 worden toegelicht. Wijzigingen kleiner dan € 10.000 worden als totaalpost "Overige wijzigingen" verwerkt in deze rapportage en verder niet toegelicht;
- stand van zaken lopende investeringskredieten.

In de raadsvergadering van 29 juni 2023 wordt de voorjaarsrapportage ter besluitvorming voorgelegd.

Begroting 2024-2027

De begroting bestaat uit een beleidsbegroting en een financiële begroting. In de beleidsbegroting staan de beoogde effecten van het beleid centraal en in de financiële begroting de uitvoering van het beleid. De raad autoriseert de beleidsbegroting en het college stelt de financiële begroting vast.

Het coalitieakkoord 2022-2026 (inclusief collegewerkprogramma) wordt in deze begroting meegenomen. In de begroting zijn de volgende onderdelen opgenomen:

- strategiekaart;
- hoofdlijnen begroting;
- procedure begrotingsbehandeling;
- stand van zaken bezuinigingen Tweede Herstelplan en bezuinigingsdialoog;
- stand van zaken Plan van Aanpak Financiële Scan provincie Utrecht;
- vijf beleidsprogramma's;
- algemene dekkingsmiddelen;
- zeven paragrafen *;
- verplichte indicatoren;
- overzicht baten en lasten;
- incidentele baten en lasten;
- overzicht reserves en voorzieningen;
- belastingtarieven;
- kerngegevens;
- EMU-saldo;
- balansramingen;

- kosten en opbrengsten per taakveld (BBV-regelgeving).

* De grondprijsbrief 2024 is onderdeel van paragraaf Grondbeleid. In de grondprijsbrief is een overzicht van de richtprijzen voor grondprijzen 2024 opgenomen van de gemeente Woudenberg.

De begroting 2024-2027 staat geagendeerd voor de raadscommissievergaderingen van 3 oktober 2023 (beeldvormend) en 10 oktober 2023 (oordeelsvormend) en de raadsvergadering van 26 oktober 2023. Raadsfracties kunnen 25 september 2023 voor 09.00 uur de technische vragen indienen en ontvangen op 29 september 2023 de schriftelijke beantwoording van de vragen.

Financiële najaarsrapportage 2023

De financiële najaarsrapportage geeft een doorkijk van de financiële stand van zaken van het hele jaar aan de hand van de werkelijke cijfers tot en met oktober 2023. Hiermee is de najaarsrapportage de voorloper op de jaarrekening en het laatste financiële document gedurende een kalenderjaar waarbij de raad begrotingswijzigingen goedkeurt. In de financiële najaarsrapportage zijn de volgende onderdelen opgenomen:

- inleiding;
- financiële rapportage inclusief een overzicht met financiële mutaties (betreft : wijzigingen ten opzichte van de voorjaarsrapportage 2023). Wijzigingen in de budgetten groter dan € 10.000 worden toegelicht. Wijzigingen kleiner dan € 10.000 worden als totaalpost "Overige wijzigingen" verwerkt in deze rapportage en verder niet toegelicht;
- stand van zaken lopende investeringskredieten.

In de raadsvergadering van 21 december 2023 wordt de financiële najaarsrapportage ter besluitvorming voorgelegd.

4. Planning P&C-producten 2023

In dit onderdeel worden de planningen van de uit te brengen P&C-producten in 2023 in beeld gebracht.

Grondexploitaties 2023

Datum (uiterlijk)	Onderwerp	Actie door
9 januari – 1 maart 2023	Bepalen boekwaarde per 1-1-2023 per grondexploitatie	Henk ¹
9 januari – 1 maart 2023	Opstellen grondexploitaties	Remco / Henk
9 januari – 1 maart 2023	Afstemming grondexploitaties met projectleiders en portefeuillehouder	Remco / Henk
2 maart 2023	Verzenden 1 ^e concept grondexploitaties naar B&W, MT en projectleiders (incl. winstneming GREX)	Remco / Henk
7 maart 2023	Bespreken 1 ^e concept grondexploitaties in B&W	B&W / Remco / Henk
7 maart 2023	Bespreken concept grondexploitaties met MT en projectleiders	MT / Remco / Henk
9 maart 2023	Verzenden definitieve grondexploitaties naar B&W, MT en projectleiders	Remco / Henk
14 maart 2023	Bespreken definitieve grondexploitaties in B&W	B&W / Remco / Henk
15 maart 2023	Verzenden grondexploitaties naar griffie, MT en projectleiders	Henk
16 maart 2023	Verzenden grondexploitaties naar de raad	Griffie
4 april 2023	Behandeling in raadscommissie	Raadscommissie
20 april 2023	Besluitvorming door de raad	Raad

¹ In dit Spoorboekje P&C-cyclus wordt met Henk, Henk van den Hof bedoeld.

Jaarrekening 2022

Datum (uiterlijk)	Onderwerp	Actie door
	A. Jaarrekening	
22 december 2022	Communiceren over afsluiting in TIM en afsluiting administratie	Henk
12 januari 2023	Versturen uitnodiging budgetgesprekken aan budgethouders	Henk / Aart
16 januari – 3 februari 2023	Budgetgesprekken	Budgethouders / Henk / Aart
16 januari 2023	Begrotingswijzigingen verwerkt t/m raad december in administratie	Henk
16 januari 2023	Afsluiten uren in TIM	Budgethouders
16 januari 2023	Afsluiting administratie (facturen na deze datum worden verwerkt in 2023)	Henk / Linda
3 februari 2023	Bijwerken administratie	Vakteam financiën
3 februari 2023	Verwerken facturen	Gerda
31 januari 2023	Jaardeclaratie btw-compensatiefonds	Henk
3 maart 2023	Afsluiten rekening van baten en lasten (producten)	Henk / Linda / Hennie
1 april 2023	Bepalen voorlopig rekeningresultaat	Henk / Linda / Hennie
1 april 2023	Balans en toelichting	Henk / Linda / Hennie
19 april 2023	Boekwerk in concept gereed	Henk / Linda / Hennie
	B. Jaarverslag	
10 januari 2023	Aanleveren formats inclusief instructies aan budgethouders	Henk / Aart
16 januari – 3 februari 2023	Invullen formats	Budgethouders
6 februari – 24 februari 2023	Afronden formats door programma-eigenaren en budgethouders	Programma-eigenaren / budgethouders
16 januari – 18 april 2023	Samenstellen jaarverslag	Henk / Linda / Aart
16 januari – 18 april 2023	Vorbereidingen op te leveren stukken jaarrekening aan accountant	Henk/ Linda/ Hennie / Gerda/ Esther
2 maart 2023	Verzenden conceptteksten beleidsprogramma's jaarrekening naar P&C-team en budgethouders	P&C-team/ Henk / Aart
14 maart 2023	Bespreken conceptteksten beleidsprogramma's jaarrekening met P&C-team	P&C-team/ Henk / Aart
maart 2023	Vooroverleg Verstegen Accountants over stand van zaken jaarrekening	Verstegen Accountants / Aart / Henk
19 april 2023	Verzenden concept jaarrekening naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart / Henk
25 april 2023	Bespreken concept jaarrekening in B&W	B&W / Aart / Henk
25 april 2023	Bespreken concept jaarrekening met P&C-team	P&C-team / Henk / Aart
24 april – 28 april 2023	Accountantscontrole 2022 – week 1	Verstegen Accountants
24 april – 2 mei 2023	Opstellen infographic jaarrekening	Communicatie / Henk
3 mei 2023	Verzenden concept jaarrekening en infographic naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart / Henk
9 mei 2023	Bespreken concept jaarrekening en concept infographic in B&W	B&W / Aart / Henk
9 mei 2023	Bespreken concept jaarrekening en concept infographic met P&C-team	P&C-team / Henk / Aart
8 mei – 12 mei 2023	Accountantscontrole 2022 – week 2	Verstegen Accountants
17 mei 2023	Verzenden definitieve jaarrekening en infographic naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart / Henk
23 mei 2023	Bespreken definitieve jaarrekening en infographic in B&W	B&W / Aart / Henk
24 mei 2023	Verzenden jaarrekening naar griffie, P&C-team en budgethouders	Aart/ Henk
24 mei 2023	Verzenden jaarrekening naar raad en auditcommissieleden	Griffie
1 juni 2023	Bespreken concept accountantsrapport door Verstegen Accountants met portefeuillehouder en manager	Verstegen Accountants / portefeuillehouder / manager / Aart / Henk
7 juni 2023	Definitief accountantsrapport en definitieve accountantsverklaring binnen bij de gemeente	Verstegen Accountants
5 juni 2023	Behandeling in auditcommissie	Auditcommissie
20 juni 2023	Behandeling in raadscommissie	Raadscommissie
29 juni 2023	Besluitvorming door de raad	Raad

Kadernota 2024-2027

Datum (uiterlijk)	Onderwerp	Actie door
22 februari 2023	Versturen uitnodiging budgetgesprekken en aanleveren formats inclusief instructies aan budgethouders	Aart/ vacature
6 maart – 24 maart 2023	Budgetgesprekken	Budgethouders / Aart/ vacature
6 maart – 24 maart 2023	Invullen formats	Budgethouders
27 maart – 31 maart 2023	Afronden formats door programma-eigenaren en budgethouders	Programma-eigenaren / budgethouders
22 februari – 12 april 2023	Samenstellen kadernota	MT/ Aart/ vacature
28 maart 2023	Vooroverleg met B&W over de kadernota (middagdeel)	MT/ Aart
13 april 2023	Verzenden concept kadernota naar P&C-team en budgethouders	Aart/ vacature
18 april 2023	Bespreken concept kadernota met P&C-team	P&C-team/ Aart/ vacature
19 april 2023	Verzenden concept kadernota naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart/ vacature
25 april 2023	Bespreken concept kadernota in B&W	B&W/ Aart/ vacature
25 april 2023	Bespreken concept kadernota met P&C-team	P&C-team/ Aart/ vacature
3 mei 2023	Verzenden concept kadernota naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart/ vacature
9 mei 2023	Bespreken concept kadernota in B&W	B&W/ Aart/ vacature
9 mei 2023	Bespreken concept kadernota met P&C-team	P&C-team/ Aart/ vacature
10 mei 2023	Verzenden definitieve kadernota naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart/ vacature
16 mei 2023	Bespreken definitieve kadernota in B&W	B&W/ Aart/ vacature
17 mei 2023	Verzenden kadernota naar griffie, P&C-team en budgethouders	Aart/ vacature
17 mei 2023	Verzenden kadernota naar de raad	Griffie
30 mei 2023	Aanleveren technische vragen	Raadsfracties
30 mei - 1 juni 2023	Beantwoording van de technische vragen door de organisatie	B&W / MT / budgethouders
2 juni 2023	Verzenden beantwoording technische vragen naar raad	Griffie
6 juni 2023	Behandeling in raadscommissie	Raadscommissie
29 juni 2023	Besluitvorming door de raad	Raad

Voorjaarsrapportage 2023

Datum (uiterlijk)	Onderwerp	Actie door
22 februari 2023	Versturen uitnodiging budgetgesprekken en aanleveren formats inclusief instructies aan budgethouders	Aart/ vacature
6 maart – 24 maart 2023	Budgetgesprekken	Budgethouders/ Aart/ vacature
6 maart – 24 maart 2023	Invullen formats	Budgethouders
27 maart – 31 maart 2023	Afronden formats door programma-eigenaren en budgethouders	Programma-eigenaren / budgethouders
22 februari – 12 april 2023	Samenstellen voorjaarsrapportage	Aart/ vacature
13 april 2023	Verzenden concept voorjaarsrapportage naar P&C-team	Aart/ vacature
18 april 2023	Bespreken concept voorjaarsrapportage met P&C-team	P&C-team/ Aart/ vacature
19 april 2023	Verzenden concept voorjaarsrapportage naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart/ vacature
25 april 2023	Bespreken concept voorjaarsrapportage in B&W	B&W/ Aart/ vacature
25 april 2023	Bespreken concept voorjaarsrapportage met P&C-team	P&C-team/ Aart/ vacature
10 mei 2023	Verzenden definitieve voorjaarsrapportage naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart/ vacature
16 mei 2023	Bespreken definitieve voorjaarsrapportage in B&W	B&W/ Aart/ vacature
17 mei 2023	Verzenden voorjaarsrapportage naar griffie, P&C-team en budgethouders	Aart/ vacature
17 mei 2023	Verzenden voorjaarsrapportage naar de raad	Griffie
6 juni 2023	Behandeling in raadscommissie	Raadscommissie
29 juni 2023	Besluitvorming door de raad	Raad

Begroting 2024-2027

Datum (uiterlijk)	Onderwerp	Actie door
30 mei 2023	Versturen uitnodiging budgetgesprekken en aanleveren formats inclusief instructies aan budgethouders	Aart/ vacature
5 juni – 23 juni 2023	Budgetgesprekken	Budgethouders/ Aart/ vacature
5 juni – 23 juni 2023	Invullen formats	Budgethouders
26 juni – 30 juni 2023	Afronden formats door programma-eigenaren en budgethouders	Programma-eigenaren / budgethouders
5 juni – 16 augustus 2023	Samenstellen begroting	MT/ Aart/ Henk/ vacature
27 juni 2023	Vooroverleg met B&W over de begroting (middagdeel)	MT/ Aart
17 augustus 2023	Verzenden concept begroting naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart/ vacature
22 augustus 2023	Bespreken concept begroting in B&W	B&W/ Aart/ vacature
22 augustus 2023	Bespreken concept begroting met P&C-team	P&C-team/ Aart/ vacature
24 augustus 2023	Verzenden concept begroting naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart/ vacature
28 augustus – 1 september 2023	Samenstellen infographic	Communicatie/ Aart
29 augustus 2023	Bespreken concept begroting in B&W	B&W/ Aart/ vacature
29 augustus 2023	Bespreken concept begroting met P&C-team	P&C-team/ Aart/ vacature
31 augustus 2023	Verzenden concept begroting en concept infographic naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart/ vacature
5 september 2023	Bespreken concept begroting en concept infographic in B&W	B&W/ Aart/ vacature
5 september 2023	Bespreken concept begroting en concept infographic met P&C-team	P&C-team/ Aart/ vacature
7 september 2023	Verzenden definitieve begroting en infographic naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart/ vacature
12 september 2023	Bespreken definitieve begroting en infographic in B&W	B&W/ Aart/ vacature
14 september 2023	Verzenden begroting naar griffie, P&C-team en budgethouders	Aart
14 september 2023	Verzenden begroting naar de raad	Griffie
25 september 2023	Aanleveren algemene beschouwingen en technische vragen	Raadsfracties
25 september – 28 september 2023	Schriftelijke beantwoording van de technische vragen door de organisatie	B&W/ MT/ budgethouders
29 september 2023	Verzenden schriftelijke beantwoording technische vragen naar raad	Griffie
3 oktober 2023	Behandeling in raadscommissie – beeldvormend	Raadscommissie
10 oktober 2023	Behandeling in raadscommissie – oordeelsvormend	Raadscommissie
26 oktober 2023	Besluitvorming door de raad	Raad

Financiële najaarsrapportage 2023

Datum (uiterlijk)	Onderwerp	Actie door
11 sept 2023	Versturen uitnodiging budgetgesprekken en aanleveren formats inclusief instructies aan budgethouders	Aart/ vacature
18 sept – 6 okt 2023	Budgetgesprekken	Budgethouders/ Aart/ vacature
18 sept – 6 okt 2023	Invullen formats	Budgethouders
9 okt - 13 okt 2022	Afronden formats door programma-eigenaren en budgethouders	Programma-eigenaren/ budgethouders
19 sept – 25 okt 2023	Samenstellen financiële najaarsrapportage	Aart/ vacature
26 okt 2023	Verzenden concept financiële najaarsrapportage naar P&C-team en budgethouders	Aart
31 okt 2023	Bespreken concept financiële najaarsrapportage met P&C-team	P&C-team / Aart
2 nov 2023	Verzenden concept financiële najaarsrapportage naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart
7 nov 2023	Bespreken concept financiële najaarsrapportage in B&W	B&W / Aart
7 nov 2023	Bespreken concept financiële najaarsrapportage met P&C-team	P&C-team / Aart
9 nov 2023	Verzenden definitieve financiële najaarsrapportage naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart
14 nov 2023	Bespreken definitieve financiële najaarsrapportage in B&W	B&W / Aart
16 nov 2023	Verzenden financiële najaarsrapportage naar griffie, P&C-team en budgethouders	Aart
16 nov 2023	Verzenden financiële najaarsrapportage naar de raad	Griffie
6 dec 2023	Behandeling in raadscommissie	Raadscommissie
21 dec 2023	Besluitvorming door de raad	Raad

5. Protocol samenstellen financiële stukken

Protocol samenstellen financiële stukken

Onderstaand protocol wordt gebruikt bij het opstellen van de financiële stukken en het voeren van de budgetgesprekken. Dit protocol geeft inzicht in de verantwoordelijkheden van de budgethouder, de programma-eigenaar en het vakteam financiën bij het opstellen van de betreffende stukken. Sinds 2019 is het protocol uitgebreid met een gespreksverslag welke als leidraad bij de budgetgesprekken gebruikt wordt en waarin de gemaakte afspraken worden opgenomen.

	Activiteit	Actie door
1.	Uitnodiging budgetgesprek inclusief instructies ter voorbereiding	Vakteam financiën
2.	Aanleveren formats inclusief instructies voor het invullen	Vakteam financiën
3.	Tijdens het budgetgesprek wordt besproken: <ol style="list-style-type: none"> stand van zaken budget; verwachtingen komende periode; juiste boeking facturen; benodigde mutaties; invullen gespreksverslag; aanvullend bij jaarrekening: welke kosten worden nog verwacht. 	Budgethouder en teamlid vakteam financiën
4.	Bij afwijkingen in de budgetten t.o.v. de raming kleiner dan € 10.000 is geen verdere afstemming nodig. Budgethouder levert een beknopte inhoudelijke toelichting aan.	Budgethouder en teamlid vakteam financiën
5.	Bij afwijkingen in de budgetten t.o.v. de raming hoger dan € 10.000 is afstemming nodig met de betreffende portefeuillehouder. Daarnaast wordt de programma-eigenaar hiervan op de hoogte gebracht. De budgethouder levert na afstemming met de portefeuillehouder (en programma-eigenaar) een uitgebreidere inhoudelijke toelichting aan.	Budgethouder en teamlid vakteam financiën
6.	Afstemming ingevulde formats tussen programma-eigenaar en budgethouder.	Programma-eigenaar en budgethouder
7.	Na overeenstemming programma-eigenaar en budgethouder worden ingevulde formats klaargezet voor het vakteam financiën.	Programma-eigenaar en budgethouder
8.	Verwerking aangeleverde stukken in de concept financiële stukken.	Vakteam financiën
9.	Het vakteam financiën vraagt programma-eigenaren en budgethouders te verifiëren of kengetallen, beleidsteksten, bedragen en toelichtingen juist verwerkt zijn in concept financiële stukken.	Programma-eigenaren, budgethouders en vakteam financiën
10.	Verwerken opmerkingen, aanvullingen en aanpassingen door programma-eigenaren en budgethouders in definitieve financiële stukken.	Vakteam financiën

6. Budgethoudersregeling

In de B&W vergadering van 15 november 2022 is de budgethoudersregeling vastgesteld. Voorheen hadden we niet echt een budgethoudersregeling.

De budgethoudersregeling regelt het mandaat, dat wil zeggen de verantwoordelijkheden en bevoegdheden van door het college van B&W aangewezen medewerkers, om binnen de hun via de begroting en kredieten gegeven machtiging overeenkomsten aan te gaan tot levering van goederen, aanneming van werk en/of verlening van diensten aan en/of door de gemeente Woudenberg.

Het doel hiervan is te komen tot:

- Een dusdanige borging in de organisatie van de aan begroting en krediet verbonden werkzaamheden dat voldaan wordt aan de eisen van rechtmatig, doeltreffend en doelmatig beheer van het budget.
- Een duidelijke toedeling van de verantwoordelijkheden en bevoegdheden voor de begrotingsuitvoering en het afleggen van verantwoording daarover (de rapportagelijijn van de P&C-cyclus).

Prestatielevering

Onderdeel van de factuurafhandeling door de budgethouder is de prestatie-akkoordverklaring. De afgelopen jaren is de prestatie-akkoordverklaring steeds belangrijker geworden bij het afleggen van verantwoording over alle inkoop door de gemeente.

Vanuit de bedrijfsvoering van een gemeente is er de praktische vraag of voor alle inkoop (hoe klein ook) documentatie over de prestatielevering vastgelegd moet worden. Voor kleine inkoop zou deze eis te zwaar (onwerkbaar) kunnen zijn en daarom kan een gemeente er bewust voor kiezen om voor kleine inkoop een minder zware diepgang van de controle en vastlegging van de prestatielevering te eisen. Daarbij komt ook dat het voor sommige diensten lastig is om de prestatielevering aan te tonen. Een bekend voorbeeld is de levering van een bloemetje voor een jubilaris, of het bewijs dat het plantsoen is gewied.

Het is vanuit bedrijfsvoering goed verdedigbaar dat een gemeente grenzen stelt aan de diepgang van de onderbouwing, vanuit een risicoanalyse bij een combinatie van een kleine inkoop en een lastig aantoonbare prestatielevering. De omvang van de transactie in relatie tot de risicoanalyse kan dan bepalend zijn voor de diepgang van de onderbouwing. Het is goed denkbaar dat een gemeente voor vooraf vastgestelde soorten inkoop - van beperkte omvang - toestaat dat geen controle geschiedt op de prestatielevering. Dit betekent dat de goedkeuring voor de betaling plaatsvindt zonder gedetailleerde bewijsstukken over de prestatielevering. Wanneer een gemeente hiervoor grenzen hanteert, dan zullen die grenzen in het inkoopbeleid van de gemeente zijn vastgelegd.

In de budgethoudersregeling van Woudenberg zijn, bij artikel 7 lid 4 de grenzen van wanneer wel een prestatie-akkoordverklaring nodig is en wanneer niet, vastgelegd. Bijvoorbeeld : Leveringen en/of diensten tot € 5.000 worden niet als risico's beschouwd. De prestatie wordt beschouwd als akkoord door parafering door een tekenbevoegd persoon.

Voor verdere toelichting zie het document Budgethoudersregeling: <F:\Team Financien\Rechtmatigheid vanaf 2022\Jaar 2022\Budgethoudersregeling\Budgethoudersregeling gemeente Woudenberg 2023.pdf>

De budgethoudersregeling zal door het vakteam Financiën structureel onder de aandacht worden gebracht tijdens de budgetgesprekken met de budgethouders.

7. Belangrijke data beantwoording technische vragen – kadernota 2024-2027

Hieronder de informatie omtrent de behandeling van de kadernota zijnde de behandeling van de technische vragen in de raadscommissievergadering van dinsdag 6 juni 2023.

Datum (uiterlijk)	Onderwerp	Actie door
30 mei 2023 Vóór 9.00 uur	Aanleveren technische vragen (per mail naar Griffie en directeur/secretaris).	Raadsfracties
30 mei 2023 Vóór 10.00 uur	Technische vragen mailen naar B&W, Aart en communicatie.	Directeur/secretaris
30 mei 2023 Na 10.00 uur	Overzicht technische vragen toesturen naar de raad.	Griffie
30 mei 2023 Vóór 12.00 uur	De technische vragen koppelen aan medewerkers en mailen naar B&W, MT en betreffende medewerkers (inclusief instructie voor medewerkers).	MT Aart
1 juni 2023 Vóór 14.00 uur	Beantwoording technische vragen verwerken in format (link wordt in instructiemail toegevoegd). De beantwoording hoeft niet door de medewerker met de portefeuillehouder afgestemd te worden - dit doet de directie in één keer als de beantwoording gereed is.	Betreffende medewerker
1 juni 2023 Vóór 15.00 uur	Check of beantwoording technische vragen compleet is.	MT Aart
2 juni 2023 Vóór 12.00 uur	Beantwoording technische vragen afstemmen met B&W en verwerken wijzingen.	MT Aart
2 juni 2023 Na 12.00 uur	Beantwoording technische vragen mailen naar de raadsfracties.	Griffie
6 juni 2023	Behandeling kadernota in raadscommissie.	Raadscommissie
29 juni 2023	Besluitvorming kadernota door de raad.	Raad

8. Belangrijke data beantwoording technische vragen – begroting 2024-2027

Hieronder de informatie over de behandeling van de begroting zijnde de behandeling van de technische vragen in de raadscommissievergadering van dinsdag 3 oktober 2023.

Datum (uiterlijk)	Onderwerp	Actie door
25 sept 2023 Vóór 9.00 uur	Aanleveren technische vragen (per mail naar Griffie en directeur/ secretaris).	Raadsfracties
25 sept 2023 Vóór 10.00 uur	Technische vragen mailen naar B&W, Aart en communicatie.	Directeur/ secretaris
25 sept 2023 Na 10.00 uur	Overzicht technische vragen toesturen naar de raad.	Griffie
25 september 2023 Vóór 12.00 uur	De technische vragen koppelen aan medewerkers en mailen naar B&W, MT en betreffende medewerkers (inclusief instructie voor medewerkers).	MT Aart
28 september 2023 Vóór 12.00 uur	Beantwoording technische vragen verwerken in format (link wordt in instructiemail toegevoegd). De beantwoording hoeft niet door de medewerker met de portefeuillehouder afgestemd te worden – dit doet de directie in één keer als de beantwoording gereed is.	Betreffende medewerker
28 september 2023 Vóór 14.00 uur	Check of beantwoording technische vragen compleet is.	MT Aart
29 september 2022 voor 12.00 uur	Beantwoording technische vragen afstemmen met B&W en verwerken wijzigingen.	MT Aart
29 september 2023 na 12.00 uur	Beantwoording technische vragen mailen naar de raadsfracties.	Griffie
3 en 10 oktober 2023	Behandeling begroting in raadscommissie.	Raadscommissie
26 oktober 2023	Besluitvorming begroting door de raad.	Raad

9. Overzicht gemeenschappelijke regelingen

Sinds 2019 wordt binnen de gemeente intensiever samengewerkt op het gebied van de Gemeenschappelijke Regelingen (hierna: GR'en). Het doel hiervan is om te komen tot een meer eenduidige werkwijze bij de GR'en en als gevolg een betere kwaliteit van de advisering. Dit vraagt meer inzet en betrokkenheid van de (financieel) beleidsadviseurs bij onder andere het voorbereiden van de kadernota's en begrotingen van de GR'en. Daarnaast zoeken we meer de samenwerking met regiocollega's op teneinde standpunten gezamenlijk krachtiger naar voren te brengen.

Gemeenschappelijke regeling	Beleidsadviseur / beleidsondersteuner	Financieel adviseur	Accounthouders gemeenteraad
Veiligheidsregio Utrecht	Kimm Hendriks	Aart van de Bovenkamp	Dhr. Van Schaik Dhr. Holleman
RWA	Peter van Zoeren	Henk van den Hof	Dhr. Van de Wetering Dhr. Heldoorn
RUD	Saskia Dijkshoorn	Aart van de Bovenkamp	Dhr. Holleman Dhr. Bessembinders
GGDrU	Sabine Braat	Aart van de Bovenkamp	Mevr. Wams Dhr. De Jong
AVU/Rova	Saskia Dijkshoorn	Henk van den Hof	Dhr. Van der Linden Dhr. Van Veldhuizen
IBMN	Zaira van den Boogaard	Aart van de Bovenkamp	---
Centrumregeling Meten en monitoren Afvalwaterketen en Grondwater Vallei en Veluwe	Ruud van der Velden	Aart van de Bovenkamp	--
Stichting Eem-Vallei educatief	Aniko Pozsgai	Aart van de Bovenkamp	Dhr. Heldoorn Dhr. Hardeman
Vitens	---	Henk van den Hof	---
BNG	---	Aart van de Bovenkamp	---