

Planning & Control cyclus 2024



Gemeente
Woudenberg

Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
2. De P&C-cyclus in 2024-2025.....	4
3. Toelichting P&C-producten	5
4. Planning P&C-producten 2024	8
Grondexploitaties 2024	8
Jaarverslag 2023	9
Kadernota 2025-2028.....	11
Voorjaarsrapportage 2024	12
Begroting 2025-2028.....	13
Najaarsrapportage 2024.....	14
Kerntakendiscussie 2024-2025.....	15
5. Protocol samenstellen financiële stukken.....	16
6. Budgethoudersregeling.....	17
7. Belangrijke data beantwoording technische vragen – kadernota 2025-2028	18
8. Belangrijke data beantwoording technische vragen – begroting 2025-2028	19
9. Overzicht gemeenschappelijke regelingen.....	20

1. Inleiding

Sinds 2001 wordt op het gebied van planning & control binnen de gemeente Woudenberg gewerkt met een jaarlijkse notitie van de Planning & Control cyclus. Deze notitie, de Planning & Control cyclus 2024, bevat een uitwerking van de P&C-producten voor de periode 2024-2025 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.

De Planning & Control cyclus 2024 bevat de volgende onderdelen:

- de P&C-cyclus in 2024-2025;
- toelichting P&C-producten;
- planning P&C-producten in 2024;
- 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 2024-2025

In dit onderdeel wordt de P&C-cyclus voor 2024-2025 uiteengezet. Voordat op de P&C-producten zelf wordt ingegaan, wordt kort de implementatie LIAS toegelicht en worden de gehanteerde uitgangspunten weergegeven.

In 2024 worden twee tussentijdse rapportages ter besluitvorming voorgelegd aan de raad. Namelijk de voorjaarsrapportage en de najaarsrapportage. Beide rapportages zullen voornamelijk financieel van aard zijn. Naast de gebruikelijke P&C documenten zal in 2024 gestart worden met een brede kerntakendiscussie. De raad neemt daarover een definitief besluit in februari 2024. Een globale planning van dit proces is verwerkt in deze Planning & Control cyclus 2024.

Implementatie LIAS

Eind 2023 is een start gemaakt met de implementatie van de online tool voor financiële rapportages, genaamd LIAS.

Op 15 november 2023 is de begroting 2024-2027 via LIAS geplaatst op de [website van gemeente Woudenberg](#). Het is de bedoeling dat alle financiële rapportages binnen een periode van 2 jaar op deze wijze worden gepubliceerd.

In 2024 staan er (voorlopig) twee P&C producten op de planning.

- Het beleidsmatige gedeelte van het jaarverslag 2023;
- Begroting 2025-2028.

Uitgangspunten voor de cyclus in 2024-2025 zijn

- de grondexploitaties worden in de raad van april 2024 behandeld;
- gelijktijdig met de kadernota wordt de voorjaarsrapportage behandeld;
- in de raad van december wordt de najaarsrapportage aangeboden met een doorkijk naar de financiële stand van zaken over 2024 (op basis van de werkelijke cijfers tot en met oktober. Mutaties in de cijfers na oktober worden meegenomen en toegelicht in de jaarrekening 2024.

De gemeente Woudenberg werkt in 2024-2025 met de volgende P&C-producten:

P&C-producten	Besluitvorming in raad
2024	
Grondexploitaties Spoorzone A2, Hoevelaar fase 1 en Hoevelaar fase 2	april 2024
Jaarverslag 2023	juni/ juli 2024
Webversie van het jaarverslag 2023 (LIAS)	15 juli 2024
Kadernota 2025-2028	juni/ juli 2024
Voorjaarsrapportage 2024	juni/ juli 2024
Begroting 2025-2028	oktober 2024
Webversie van de begroting 2025-2028 (LIAS)	15 november 2024
Najaarsrapportage 2024	december 2024
2025	
Grondexploitaties Hoevelaar fase 1 en 2	april 2025
Jaarverslag 2024	juni 2025

3. Toelichting P&C-producten

Grondexploitaties 2024

In Woudenberg wordt medio januari 2024 met drie grondexploitaties gewerkt. Bij herziene grondexploitaties wordt de meest actuele boekwaarde per 1 januari 2024 gehanteerd.

- Spoorzone A2;
- Hoevelaar fase 1;
- Hoevelaar fase 2.

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 25 april 2024 worden de grondexploitaties ter besluitvorming voorgelegd.

Jaarverslag 2023

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

In het jaarverslag zijn onder andere de volgende onderdelen opgenomen:

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

Het jaarverslag 2023 wordt in de raadsvergadering van 4 juli 2024 ter besluitvorming voorgelegd.

Kadernota 2025-2028

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

- strategiekaart;
- inleiding;
- beleidsontwikkelingen op hoofdlijnen;
- stand van zaken bezuinigingsdialoog programma 1 Samenleving 2020-2021;
- stand van zaken Plan van Aanpak Financiële Scan provincie Utrecht;
- financiële positie (reserves/weerstandvermogen);

- analyse OZB opbrengsten t.o.v. correctie in de algemene uitkering
- update notitie financiële gezondheid gemeente Woudenberg.

De kadernota 2025-2028 staat geagendeerd voor de raadscommissievergadering van 18 juni 2024 en de raadsvergadering van 4 juli 2024. De raad is tot 10 juni 2024 voor 10.00 uur in de gelegenheid om technische vragen in te dienen bij de organisatie. Op 14 juni 2024, 's ochtends, ontvangen de raadsfracties de schriftelijke beantwoording van de technische vragen.

Voorjaarsrapportage 2024

Vanaf 2023 wordt gewerkt met een jaarlijkse voorjaarsrapportage. De voorjaarsrapportage is de vervanger van de eerste financiële tussenrapportage en de Zomernota. In 2023 en 2024 is de voorjaarsrapportage nog alleen financieel. Vanaf 2025 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 2024). 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 4 juli 2024 wordt de voorjaarsrapportage ter besluitvorming voorgelegd.

Begroting 2025-2028

De beleidsbegroting bestaat uit een algemeen deel, de programma's en de paragrafen en de financiële bijlagen. In het algemeen deel wordt het bestuurlijk kader en de uitgangspunten van de begroting toegelicht. In de programma's en de paragrafen staan de beoogde effecten van het beleid centraal en in de financiële bijlagen worden de financiële cijfers nader toegelicht.

In de begroting zijn de volgende onderdelen opgenomen:

- strategiekaart;
- bestuurlijk kader;
- procedure begrotingsbehandeling;
- vijf beleidsprogramma's;
- algemene dekkingsmiddelen;
- diverse 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 grondprijlsbrief 2024 is onderdeel van paragraaf Grondbeleid. In de grondprijlsbrief is een overzicht van de richtprijzen voor grondprijzen 2024 opgenomen van de gemeente Woudenberg.

De begroting 2025-2028 staat geagendeerd voor de raadscommissievergadering van 8 oktober 2024 en de raadsvergadering van 24 oktober 2024. Raadsfracties kunnen 30 september 2024 voor 10.00 uur de technische vragen indienen en ontvangen op 4 oktober 2024, 's ochtends, de schriftelijke beantwoording van de vragen.

Najaarsrapportage 2024

De najaarsrapportage geeft een doorkijk van de financiële stand van zaken over 2024 aan de hand van de werkelijke cijfers tot en met oktober 2024. Hiermee is de najaarsrapportage de voorloper op de jaarrekening en het laatste financiële document gedurende een kalenderjaar waarbij de raad begrotingswijzigingen goedkeurt. Wijzigingen in de budgetten, na oktober 2024, worden meegenomen in de jaarrekening 2024 en bij de vaststelling van deze jaarrekening goedgekeurd door de raad. In de najaarsrapportage zijn de volgende onderdelen opgenomen:

- inleiding;
- financiële rapportage inclusief een overzicht met financiële mutaties (betreft: wijzigingen ten opzichte van de voorjaarsrapportage 2024). 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 19 december 2024 wordt de najaarsrapportage ter besluitvorming voorgelegd.

Brede kerntakendiscussie 2024-2025

In 2024 zal worden gestart met een brede kerntakendiscussie. In het bestuurlijke kader van zowel de kadernota 2024-2027 als de begroting 2024-2027 is voor een belangrijk deel ingegaan op de financiële situatie op de lange termijn. De gevolgen van de verdere doorvoering van de herijking van het gemeentefonds en het zogenoemde “financiële ravijn” zijn potentieel (heel) nadelig voor Woudenberg. Ten aanzien van beide onderdelen zijn er inmiddels signalen die iets positiever zijn. Echter is het met het huidige demissionaire kabinet voorlopig niet de verwachting dat er vanuit het Rijk snel duidelijkheid komt over de financiële positie van gemeenten.

De gemeente Woudenberg wil zich zodoende voorbereiden op een brede kerntakendiscussie. Waar staat de gemeente Woudenberg voor? Voor welke ondersteuning kunnen inwoners, maatschappelijke organisaties en ondernemers bij de gemeente terecht? Dit vraagt om fundamentele keuzes.

Met de nog in te huren externe deskundige zal de globale planning, zoals opgenomen in deze notitie, in een later stadium nog concreet worden gemaakt samen met een gedegen, flexibel en goed onderbouwd plan.

Woudenberg wil uiteindelijk de financiële resultaten uit de brede kerntakendiscussie verwerken in de begroting 2026-2029 (raad okt 2025).

4. Planning P&C-producten 2024

In dit onderdeel worden de planningen van de uit te brengen P&C-producten in 2024 in beeld gebracht.

Grondexploitaties 2024

Datum (uiterlijk)	Onderwerp	Actie door
8 jan – 26 febr 2024	Opstellen grondexploitaties	Remco / Henk
8 jan – 26 febr 2024	Afstemming grondexploitaties met projectleiders en portefeuillehouder	Remco / Henk
29 febr 2024	Verzenden 1 ^e concept grondexploitaties naar B&W, MT en projectleiders (incl. winstneming GREX)	Remco / Henk
5 mrt 2024	Bespreken 1 ^e concept grondexploitaties in B&W	B&W / Remco / Henk
5 mrt 2024	Bespreken concept grondexploitaties met MT en projectleiders	MT / Remco / Henk
14 mrt 2024	Verzenden definitieve grondexploitaties naar B&W, MT en projectleiders	Remco / Henk
19 mrt 2024	Bespreken definitieve grondexploitaties in B&W	B&W / Remco / Henk
21 mrt 2024	Verzenden grondexploitaties naar griffie, MT en projectleiders	Henk
21 mrt 2024	Verzenden grondexploitaties naar de raad	Griffie
9 apr 2024	Behandeling in raadscommissie	Raadscommissie
25 apr 2024	Besluitvorming door de raad	Raad

Jaarverslag 2023

Datum (uiterlijk)	Onderwerp	Actie door
14 dec 2023 – 12 jan 2024	Inrichten LIAS omgeving en kopie jaarverslag 2022 invoeren.	Marija / Dennis
9 jan 2024	Bericht op Pleio over afsluiten TIM en administratie	Henk
12 jan – 21 jan	Accounts aanmaken, uitnodigingen versturen en rollen en taken inrichten binnen LIAS	Marija / Dennis
15 jan 2024	Afsluiten uren in TIM	Budgethouders
16 jan 2024	Versturen uitnodiging budgetgesprekken aan budgethouders	Dennis
22 jan- 2 febr 2024	Budgetgesprekken	Budgethouders/ Henk/ Aart/ Dennis
22 jan – 31 jan 2024	Instructies LIAS aan budgethouders	Marija / Dennis
22 jan – 12 febr 2024	Invullen LIAS door budgethouders	Budgethouders
25 jan 2024	Afsluiting administratie (facturen na deze datum worden in 2024 verwerkt)	Henk/ Linda
31 jan 2024	Jaardeclaratie btw-compensatiefonds	Henk
2 febr 2024	Bijwerken administratie en facturen	Vakteam Financiën
13 febr – 24 febr 2024	Afronden LIAS door programma-eigenaren en budgethouders	Programma-eigenaren / budgethouders
15 jan – 16 apr 2024	Samenstellen jaarverslag	Henk / Linda / Aart / Marija / Dennis/ Marga
15 jan – 16 apr 2024	Vorbereidingen op te leveren stukken jaarrekening aan accountant	Vakteam Financiën
4 mrt 2024	Verzenden conceptteksten beleidsprogramma's jaarrekening naar P&C-team en budgethouders	P&C-team/ Henk / Aart
12 mrt 2024	Bespreken conceptteksten beleidsprogramma's jaarrekening met P&C-team	P&C-team/ Henk / Aart
mrt 2024	Vooroverleg Verstegen Accountants over stand van zaken jaarrekening	Verstegen Accountants / Aart / Henk
29 mrt 2024	Afronden rekening van baten en lasten/ balans en toelichting/ bealen voorlopig rekeningresultaat	Henk/ Linda/ Hennie/ Marga
17 apr 2024	Verzenden concept jaarrekening naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart / Henk
18 apr – 14 juli 2024	Jaarverslag in LIAS (optie als bijlage of indien planning het toelaat volledig opgenomen) gereed	Marija/ Dennis
23 apr 2024	Bespreken concept jaarrekening in B&W	B&W / Aart / Henk
23 apr 2024	Bespreken concept jaarrekening met P&C-team	P&C-team / Henk / Aart
20 apr – 26 apr 2024	Accountantscontrole 2023 – week 1	Verstegen Accountants
6 mei – 10 mei 2024	Accountantscontrole 2023 – week 2	
24 apr – 1 mei 2024	Opstellen infographic jaarrekening	Communicatie / Henk
1 mei 2024	Verzenden concept jaarrekening en infographic naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart / Henk
7 mei 2024	Bespreken concept jaarrekening en concept infographic in B&W	B&W / Aart / Henk
7 mei 2024	Bespreken concept jaarrekening en concept infographic met P&C-team	P&C-team / Henk / Aart

15 mei 2024	Verzenden definitieve jaarrekening en infographic naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart / Henk
21 mei 2024	Bespreken definitieve jaarrekening en infographic in B&W	B&W / Aart / Henk
23 mei 2024	Verzenden jaarrekening naar griffie, P&C-team en budgethouders	Aart / Henk
23 mei 2024	Verzenden jaarrekening naar raad en auditcommissieleden	Griffie
27 mei 2024	Bespreken concept accountantsrapport door Verstegen Accountants met portefeuillehouder en manager	Verstegen Accountants / portefeuillehouder / manager / Aart / Henk
29 mei 2024	Definitief accountantsrapport en definitieve accountantsverklaring binnen bij de gemeente	Verstegen Accountants
10 juni 2024	Behandeling in auditcommissie	Auditcommissie
18 juni 2024	Behandeling in raadscommissie	Raadscommissie
4 juli 2024	Besluitvorming door de raad	Raad
15 mei - 14 juli 2024	Jaarverslag (in LIAS invoeren	Marija/Dennis
15 juli 2024	Toevoegen van de LIAS jaarverslag (& jaarrekening) aan de website + persbericht	Communicatie

De verschillende versies van het jaarverslag worden iedere keer vooraf in het portefeuillehouders overleg besproken.

Kadernota 2025-2028

Datum (uiterlijk)	Onderwerp	Actie door
4 mrt 2024	Versturen uitnodiging budgetgesprekken en aanleveren formats inclusief instructies aan budgethouders	Aart/ Dennis
18 mrt – 29 mrt 2024	Budgetgesprekken	Budgethouders / Aart/ Dennis
18 mrt – 29 mrt 2024	Invullen formats	Budgethouders
2 apr – 5 apr 2024	Afronden formats door programma-eigenaren en budgethouders	Programma-eigenaren / budgethouders
4 mrt – 17 apr 2024	Samenstellen kadernota	MT/ Aart/ Dennis
2 apr of 9 apr 2024	Vooroverleg met B&W over de kadernota (middagdeel)	MT/ Aart
11 apr 2024	Verzenden concept kadernota naar P&C-team en budgethouders	Aart/ Dennis
16 apr 2024	Bespreken concept kadernota met P&C-team	P&C-team/ Aart/ Dennis
18 apr 2024	Verzenden concept kadernota naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart/ Dennis
23 apr 2024	Bespreken concept kadernota in B&W	B&W/ Aart/ Dennis
23 apr 2024	Bespreken concept kadernota met P&C-team	P&C-team/ Aart/ Dennis
2 mei 2024	Verzenden concept kadernota naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart/ Dennis
7 mei 2024	Bespreken concept kadernota in B&W	B&W/ Aart/ Dennis
7 mei 2024	Bespreken concept kadernota met P&C-team	P&C-team/ Aart/ Dennis
16 mei 2024	Verzenden definitieve kadernota naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart/ Dennis
21 mei 2024	Bespreken definitieve kadernota in B&W	B&W/ Aart/ Dennis
23 mei 2024	Verzenden kadernota naar griffie, P&C-team en budgethouders	Aart/ Dennis
23 mei 2024	Verzenden kadernota naar de raad	Griffie
10 juni 2024	Aanleveren technische vragen	Raadsfracties
10 juni – 13 juni 2024	Beantwoording van de technische vragen door de organisatie	B&W / MT / budgethouders
14 juni 2024	Verzenden beantwoording technische vragen naar raad	Griffie
18 juni 2024	Behandeling in raadscommissie	Raadscommissie
4 juli 2024	Besluitvorming door de raad	Raad

De verschillende versies van de kadernota 2025-2028 worden iedere keer vooraf in het portefeuillehouders overleg besproken.

Voorjaarsrapportage 2024

Datum (uiterlijk)	Onderwerp	Actie door
4 mrt 2024	Versturen uitnodiging budgetgesprekken en aanleveren formats inclusief instructies aan budgethouders	Aart/ Dennis
18 mrt – 29 mrt 2024	Budgetgesprekken	Budgethouders/ Aart/ Dennis
18 mrt – 29 mrt 2024	Invullen formats	Budgethouders
2 apr – 5 apr 2024	Afronden formats door programma-eigenaren en budgethouders	Programma-eigenaren / budgethouders
4 mrt – 17 april 2024	Samenstellen voorjaarsrapportage	Aart/ Dennis
18 apr 2024	Verzenden concept voorjaarsrapportage naar P&C-team	Aart/ Dennis
23 apr 2024	Bespreken concept voorjaarsrapportage met P&C-team	P&C-team/ Aart/ Dennis
2 mei 2024	Verzenden concept voorjaarsrapportage naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart/ Dennis
7 mei 2024	Bespreken concept voorjaarsrapportage in B&W	B&W/ Aart/ Dennis
7 mei 2024	Bespreken concept voorjaarsrapportage met P&C-team	P&C-team/ Aart/ Dennis
15 mei 2024	Verzenden definitieve voorjaarsrapportage naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart/ Dennis
21 mei 2024	Bespreken definitieve voorjaarsrapportage in B&W	B&W/ Aart/ Dennis
23 mei 2024	Verzenden voorjaarsrapportage naar griffie, P&C-team en budgethouders	Aart/ Dennis
23 mei 2024	Verzenden voorjaarsrapportage naar de raad	Griffie
18 juni 2024	Behandeling in raadscommissie	Raadscommissie
4 juli 2024	Besluitvorming door de raad	Raad

De verschillende versies van de voorjaarsrapportage 2024 worden iedere keer vooraf in het portefeuillehouders overleg besproken.

Begroting 2025-2028

Datum (uiterlijk)	Onderwerp	Actie door
apr – mei 2024	Inrichten LIAS omgeving , Accounts aanmaken en rollen en taken inrichten binnen LIAS	Marija / Dennis
27 mei 2024	Versturen uitnodiging budgetgesprekken en aanleveren formats inclusief instructies aan budgethouders	Aart/ Dennis
10 juni – 21 juni 2024	Budgetgesprekken	Budgethouders/ Aart/ Dennis
10 juni – 21 juni 2024	Invullen LIAS + Excel format	Budgethouders
1 juli – 5 juli 2024	Afronden LIAS + formats door programma-eigenaren en budgethouders	Programma-eigenaren / budgethouders
5 juni – 21 aug 2024	Samenstellen begroting	MT/ Aart/ Henk/ Dennis
20 juni 2024	Vooroverleg met B&W over de begroting (middagdeel)	MT/ Aart
22 aug 2024	Verzenden concept begroting naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart/ Dennis
27 aug 2024	Bespreken concept begroting in B&W	B&W/ Aart/ Dennis
27 aug 2024	Bespreken concept begroting met P&C-team	P&C-team/ Aart/ Dennis
2 sept – 5 sept 2024	Samenstellen infographic	Communicatie/ Aart
5 sept 2024	Verzenden concept begroting en concept infographic naar B&W, P&C-team en budgethouders	Henk/ Dennis
10 sept 2024	Bespreken concept begroting en concept infographic in B&W	B&W/ Henk/ Dennis
10 sept 2024	Bespreken concept begroting en concept infographic met P&C-team	P&C-team/ Aart/ Dennis
12 sept 2024	Verzenden definitieve begroting en infographic naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart/ Dennis
11 sept 2024	Bespreken definitieve begroting en infographic in B&W	B&W/ Aart/ Dennis
19 sept 2024	Verzenden begroting naar griffie, P&C-team en budgethouders	Aart
19 sept 2024	Verzenden begroting naar de raad	Griffie
19 sept- 14 nov 2024	Begroting in LIAS implementeren.	Marija/Dennis
30 sept 2024	Aanleveren algemene beschouwingen en technische vragen	Raadsfracties
30 sept – 3 okt 2024	Schriftelijke beantwoording van de technische vragen door de organisatie	B&W/ MT/ budgethouders
4 okt 2024	Verzenden schriftelijke beantwoording technische vragen naar raad	Griffie
8 okt 2024	Behandeling in raadscommissie	Raadscommissie
24 okt 2024	Besluitvorming door de raad	Raad
14 nov 2024	LIAS begroting definitief	Marija/Dennis
15 nov 2024	Toevoegen van de LIAS begroting aan de website + persbericht	Communicatie

De verschillende versies van de begroting 2025-2028 worden iedere keer vooraf in het portefeuillehouders overleg besproken.

Najaarsrapportage 2024

Datum (uiterlijk)	Onderwerp	Actie door
2 sept 2024	Versturen uitnodiging budgetgesprekken en aanleveren formats inclusief instructies aan budgethouders	Aart/ Dennis
16 sept – 27 sept 2024	Budgetgesprekken	Budgethouders/ Aart/ Dennis
16 sept – 27 sept 2024	Invullen formats	Budgethouders
30 sept - 4 okt 2024	Afronden formats door programma-eigenaren en budgethouders	Programma-eigenaren/ budgethouders
17 sept – 16 okt 2024	Samenstellen najaarsrapportage	Aart/ Dennis
17 okt 2024	Verzenden concept najaarsrapportage naar P&C-team en budgethouders	Aart
22 okt 2024	Bespreken concept najaarsrapportage met P&C-team	P&C-team / Aart
31 okt 2024	Verzenden concept najaarsrapportage naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart
5 nov 2024	Bespreken concept najaarsrapportage in B&W	B&W / Aart
7 nov 2024	Bespreken concept najaarsrapportage met P&C-team	P&C-team / Aart
7 nov 2024	Verzenden definitieve najaarsrapportage naar B&W, P&C-team en budgethouders	Aart
12 nov 2024	Bespreken definitieve najaarsrapportage in B&W	B&W / Aart
14 nov 2024	Verzenden najaarsrapportage naar griffie, P&C-team en budgethouders	Aart
14 nov 2024	Verzenden najaarsrapportage naar de raad	Griffie
3 dec 2024	Behandeling in raadscommissie	Raadscommissie
19 dec 2024	Besluitvorming door de raad	Raad

De verschillende versies van de najaarsrapportage 2024 worden iedere keer vooraf in het portefeuillehouders overleg besproken.

Kerntakendiscussie 2024-2025

Datum (uiterlijk)	Onderwerp	Actie door
29 febr 2024	Besluitvorming krediet externe ondersteuning	Raad
mrt 2024	Aanstellen externe ondersteuner	Zaira / Duncan
apr – sept 2024	Ambtelijk voorwerk en opstellen financiële analyse	Budgethouders/ MT/ team Financiën/ externe ondersteuner
okt - dec 2024	Bespreking financiële analyse in college en raad/ kaders vervolgproces	College / raad
jan – mrt 2025	Participatief proces met inwoners, maatschappelijke organisaties en ondernemers	Externe ondersteuner- / communicatie
apr – juni 2025	Resultaten voorleggen bij de Kadernota 2026-2029	Team Financiën
okt 2025	Resultaten financieel verwerken in de Begroting 2026-2029	Team Financiën

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: <ul style="list-style-type: none"> a. stand van zaken budget; b. verwachtingen komende periode (inhoudelijk en financieel); c. juiste boeking facturen; d. benodigde mutaties; e. invullen gespreksverslag; f. 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 en LIAS (nieuw sinds 2024) tussen programma-eigenaar en budgethouder.	Programma-eigenaar en budgethouder
7.	Na overeenstemming programma-eigenaar en budgethouder worden ingevulde formats en LIAS (nieuw sinds 2024) 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 (binnen LIAS), beleidsteksten (binnen LIAS), bedragen en toelichtingen (binnen LIAS) juist verwerkt zijn binnen LIAS en de 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 inkopen door de gemeente.

Vanuit de bedrijfsvoering van een gemeente is er de praktische vraag of voor alle inkopen (hoe klein ook) documentatie over de prestatielevering vastgelegd moet worden. Voor kleine inkopen zou deze eis te zwaar (onwerkbaar) kunnen zijn en daarom kan een gemeente er bewust voor kiezen om voor kleine inkopen 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 inkopen - 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\VIC\2023\Budgethoudersregeling](#)

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

7. Belangrijke data beantwoording technische vragen – kadernota 2025-2028

Hieronder de informatie omtrent de behandeling van de kadernota zijnde de behandeling van de technische vragen in de raadscommissievergadering van dinsdag 18 juni 2024.

Datum (uiterlijk)	Onderwerp	Actie door
10 juni 2024 Vóór 10.00 uur	Aanleveren technische vragen (per mail naar Griffie en directeur/secretaris).	Raadsfracties
10 juni 2024 Na 10.00 uur	Technische vragen mailen naar B&W, Aart en communicatie.	Directeur/secretaris
10 juni 2024 Na 10.00 uur	Overzicht technische vragen toesturen naar de raad.	Griffie
10 juni 2024 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
12 juni 2024 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
12 juni 2024 Vóór 15.00 uur	Check of beantwoording technische vragen compleet is.	MT Aart
13 juni 2024 Vóór 12.00 uur	Beantwoording technische vragen afstemmen met B&W en verwerken wijzingen.	MT Aart
14 juni 2024 Vóór 12.00 uur	Beantwoording technische vragen mailen naar de raadsfracties.	Griffie
18 juni 2024	Behandeling kadernota in raadscommissie.	Raadscommissie
4 juli 2024	Besluitvorming kadernota door de raad.	Raad

8. Belangrijke data beantwoording technische vragen – begroting 2025-2028

Hieronder de informatie over de behandeling van de begroting zijnde de behandeling van de technische vragen in de raadscommissievergadering van dinsdag 8 oktober 2024.

Datum (uiterlijk)	Onderwerp	Actie door
30 sept 2024 Vóór 10.00 uur	Aanleveren technische vragen (per mail naar Griffie en directeur/ secretaris).	Raadsfracties
30 sept 2024 Na 10.00 uur	Technische vragen mailen naar B&W, Aart en communicatie.	Directeur/ secretaris
30 sept 2024 Na 10.00 uur	Overzicht technische vragen toesturen naar de raad.	Griffie
30 september 2024 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
3 oktober 2024 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
3 oktober 2024 Vóór 14.00 uur	Check of beantwoording technische vragen compleet is.	MT Aart
4 oktober 2022 voor 12.00 uur	Beantwoording technische vragen afstemmen met B&W en verwerken wijzigingen.	MT Aart
4 oktober 2024 Vóór 12.00 uur	Beantwoording technische vragen mailen naar de raadsfracties.	Griffie
8 oktober 2024	Behandeling begroting in raadscommissie.	Raads-commissie
24 oktober 2024	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	Carin de Hoog	Aart van de Bovenkamp	Dhr. Van Schaik Dhr. Holleman
RWA	Vacature	Henk van den Hof	Dhr. Van de Wetering Dhr. Heldoorn
RUD	Bastiaan Bouwman	Aart van de Bovenkamp	Dhr. Holleman Dhr. Bessebinders
GGDrU	Jennifer Dap	Dennis Schenkel	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	---