



Dienstregeling P&C 2024 (versie 20-11-2023)

Planning & Control cyclus

Bestuurlijke informatie

Inhoudsopgave

Dienstregeling P&C 2024	1
Inleiding.....	3
Auditcommissie.....	3
1. Dienstregeling voor de raad en het college.....	4
2. Jaarrekening 2023	6
2.1 Algemeen	6
2.2 Doel.....	6
2.3 Vaststelling en besluitvorming van de jaarstukken	6
2.4 Planning op hoofdlijnen	7
3. Kadernota 2025 – 2028	8
3.1 Doel	8
3.2 Planning op hoofdlijnen	8
4. Bestuursrapportage 2024.....	9
4.1 Doel	9
4.2 Indeling van het document	9
4.3 Planning op hoofdlijnen	9
5. Programmabegroting 2025.....	10
5.1 Planning op hoofdlijnen	10
6. Wetgeving en verordeningen	11
6.1 Wetgeving totstandkoming documenten P&C cyclus.....	11

Inleiding

Dienstregeling 2024

De dienstregeling P&C cyclus wordt opgesteld voor de raad en het college. Het doel van de dienstregeling is het geven van inzicht in de planning & control cyclus van de gemeente Terschelling. Daarnaast geeft de dienstregeling inzicht in de tijdsplanning.

Opbouw van de dienstregeling

In de dienstregeling 2024 zijn de volgende verantwoordings- en beleidsdocumenten opgenomen:

- Hoofdstuk 1: Dienstregeling voor de raad en het college
- Hoofdstuk 2: Jaarrekeningrekening 2023
- Hoofdstuk 3: Kadernota 2025 - 2028
- Hoofdstuk 4: Bestuursrapportages 2024
- Hoofdstuk 5: Programmabegroting 2025
- Hoofdstuk 6: Wetgeving en verordeningen

De hoofdstukken hebben dezelfde opbouw. Als eerste wordt het doel van het document beschreven, daarna de vaststelling respectievelijk de besluitvorming en vervolgens een planning op hoofdlijnen.

Auditcommissie

De raad heeft een Auditcommissie ingesteld. Alle fracties zijn hierin vertegenwoordigd. De Auditcommissie adviseert o.a. over de Planning & Control producten aan de raad.

De door de raad en het college overgenomen adviezen worden opgenomen in de Planning & Control producten.

1. Dienstregeling voor de raad en het college

Hieronder volgt een korte samenvatting met daarin de belangrijkste data op een rij met betrekking tot de jaarlijkse verantwoordings-/beleidsdocumenten, te weten:

- Jaarrekening 2023
- Kader nota 2025 – 2028
- Bestuursrapportage 2024
- Programmabegroting 2025

Datum	Jaarrekening 2023	Betrokken
07-05-2024	Vaststelling jaarrekening 2023	College
07-05-2024	Verzenden concept Jaarrekening naar raadsfracties	Advies & Ondersteuning
21-05-2024	Uiterste aanleverdatum technische vragen	Auditcommissie
03-06-2024	Vergadering Auditcommissie	Auditcommissie
03-06-2024	Bespreking Jaarrekening in aanwezigheid accountant	Auditcommissie
05-06-2024	Behandelen jaarrekening in de Raadscommissie	Raadscommissie
19-06-2024	Vaststelling Jaarrekening in Raad	Raad
15-07-2024	Verzending naar provincie en CBS	Advies & Ondersteuning
07-05-2024	Vaststelling jaarrekening 2023	College

Datum	Kadernota 2025 – 2028	Betrokken
04-06-2024	Vaststelling kadernota 2025-2028	College
04-06-2024	Verzenden Kadernota naar raadsfracties	Advies & Ondersteuning
17-06-2024	Uiterste aanleverdatum technische vragen	Auditcommissie
01-07-2024	Vergadering Auditcommissie	Auditcommissie
03-07-2024	Bespreking Kadernota	Raadscommissie
17-07-2024	Vaststelling Kadernota in Raad	Raad

Datum	1 ^e Bestuursrapportage	Betrokken
04-06-2024	Vaststelling 1 ^e Bestuursrapportage	College
04-06-2024	Verzenden Bestuursrapportage naar raadsfracties	Advies & Ondersteuning
17-06-2024	Uiterste aanleverdatum technische vragen	Auditcommissie
01-07-2024	Vergadering Auditcommissie	Auditcommissie
03-07-2024	Bespreking 1 ^e bestuursrapportage in Raadscommissie	Raadscommissie
17-07-2024	Vaststelling 1 ^e bestuursrapportage in Raad	Raad

Datum	Programmabegroting 2025	Betrokken
17-09-2024	Vaststelling begroting 2025	College
17-09-2024	Verzenden programmabegroting naar raadsfracties	Advies & Ondersteuning
30-09-2024	Uiterste aanleverdatum technische vragen	Auditcommissie
14-10-2024	Vergadering Auditcommissie	Auditcommissie
16-10-2024	Bespreking programmabegroting	Raadscommissie
06-11-2024	Vaststelling programmabegroting in Raad (incl. investeringsplan en belastingvoorstellen)	Raad
15-11-2024	Verzending naar provincie en CBS	Advies & Ondersteuning

Datum	2 ^e Bestuursrapportage	Betrokken
29-10-2024	Vaststelling 2e Bestuursrapportage	College
29-10-2024	Verzenden Bestuursrapportage naar raadsfracties	Advies & Ondersteuning
11-11-2024	Uiterste aanleverdatum technische vragen	Auditcommissie
25-11-2024	Vergadering Auditcommissie	Auditcommissie
27-11-2024	Bespreking eindejaarrapportage in Raadscommissie	Raadscommissie
11-12-2024	Vaststelling eindejaarrapportage in Raad	Raad

2. Jaarrekening 2023

2.1 Algemeen

De Jaarrekening bestaat uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Het jaarverslag bestaat uit:

- a. De programmaverantwoording incl. de Jaarrekening op programmaniveau
- b. De paragrafen.

De jaarrekening bestaat uit:

- a. De Jaarrekening en de toelichting
- b. De balans en de toelichting
- c. De bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.

2.2 Doel

Het jaarverslag/de jaarrekening is het verantwoordingsstuk van het college naar de raad inzake de uitvoering van het gevoerde beleid en de effecten van beleid. Daarnaast dient de rekening inzicht te verschaffen in de financiële positie van de gemeente.

Tenslotte is het jaarverslag / de jaarrekening noodzakelijk om een goedkeurende accountantsverklaring te verkrijgen.

Het jaarverslag/de jaarrekening wordt op 19 juni 2024 in een raadsvergadering behandeld en vastgesteld.

2.3 Vaststelling en besluitvorming van de jaarstukken

De Jaarrekening van de twee organisatieonderdelen wordt geconsolideerd aangeboden.

De raad besluit over:

- het jaarverslag van de algemene dienst Gemeente Terschelling
- het geconsolideerde saldo
- het bestemmen van het rekeningresultaat

2.4 Planning op hoofdlijnen

De Jaarrekening 2023 wordt op 19 juni 2023 in een speciale P&C raadsvergadering behandeld en vastgesteld.

Datum	Jaarrekening 2023	Betrokken
07-05-2024	Vaststelling jaarrekening 2023	College
07-05-2024	Verzenden concept Jaarrekening naar raadsfracties	Advies & Ondersteuning
21-05-2024	Uiterste aanleverdatum technische vragen	Auditcommissie
03-06-2024	Vergadering Auditcommissie	Auditcommissie
03-06-2024	Bespreking Jaarrekening in aanwezigheid accountant	Auditcommissie
05-06-2024	Behandelen jaarrekening in de raadscommissie	Raadscommissie
19-06-2024	Vaststelling Jaarrekening in Raad	Raad
15-07-2024	Verzending naar provincie en CBS	Advies & Ondersteuning

3. Kadernota 2025 – 2028

Het proces van de programmabegroting start met een Kadernota. Het college schetst de trends, de ontwikkelingen en de kaders voor het komende jaar en de gevolgen voor Terschelling. De raadsfracties kunnen amenderen op de voorstellen of nieuwe voorstellen toevoegen.

Op basis van de Kadernota wordt de concept programmabegroting 2025 opgeleverd.

3.1 Doel

- De kaders en uitgangspunten voor begrotingsjaar 2025 en verder.
- Weergave van de belangrijkste ontwikkelingen en de gevolgen voor Terschelling.
- Inzicht geven in de ontwikkeling van de algemene uitkering.
- Eventuele maatregelen die genomen moeten worden om te komen tot een sluitende begroting 2025 en streven naar een sluitende meerjarenbegroting 2025-2028.

3.2 Planning op hoofdlijnen

De Kadernota 2025 - 2028 wordt op 17 juli 2024 in een raadsvergadering behandeld en vastgesteld.

Datum	Kadernota 2025 – 2028	Betrokken
04-06-2024	Vaststelling Kadernota 2025-2028	College
04-06-2024	Verzenden Kadernota naar raadsfracties	Advies & Ondersteuning
17-06-2024	Uiterste aanleverdatum technische vragen	Auditcommissie
01-07-2024	Vergadering Auditcommissie	Auditcommissie
03-07-2024	Bespreking Kadernota	Raadscommissie
17-07-2024	Vaststelling Kadernota in Raad	Raad

4. Bestuursrapportage 2024

4.1 Doel

Het doel van de bestuursrapportage 2024 is de raad te informeren over financiële afwijkingen op de begroting zodat bijsturing mogelijk is.

Terschelling kent twee bestuursrapportages. De 1^e bestuursrapportage 2024 behelst de periode tot 1 mei en de 2^e bestuursrapportage 2024 behelst de periode 1 mei tot 1 oktober.

4.2 Indeling van het document

In de bestuursrapportage komen in ieder geval de volgende onderwerpen aan de orde:

- Een overzicht van de financiële afwijkingen
- Een recapitulatie van de financiële afwijkingen met dekkingsvoorstel
- Voortgang in de realisatie van investeringen
- De mutaties en de stand van de algemene reserve

4.3 Planning op hoofdlijnen

De 1^e bestuursrapportage 2024 wordt op 17 juli 2024 in de raadsvergadering behandeld en vastgesteld.

Datum	Onderwerp	Betrokken
04-06-2024	Vaststelling 1e Bestuursrapportage	College
04-06-2024	Verzenden Bestuursrapportage naar raadsfracties	Advies & Ondersteuning
17-06-2024	Uiterste aanleverdatum technische vragen	Auditcommissie
01-07-2024	Vergadering Auditcommissie	Auditcommissie
03-07-2024	Bespreking 1e bestuursrapportage in Raadscommissie	Raadscommissie
17-07-2024	Vaststelling 1e bestuursrapportage in Raad	Raad

De 2^e bestuursrapportage 2024 wordt op 11 december 2024 in de raadsvergadering behandeld en vastgesteld.

Datum	Onderwerp	Betrokken
29-10-2024	Vaststelling 2e Bestuursrapportage	College
29-10-2024	Verzenden Bestuursrapportage naar raadsfracties	Advies & Ondersteuning
11-11-2024	Uiterste aanleverdatum technische vragen	Auditcommissie
25-11-2024	Vergadering Auditcommissie	Auditcommissie
27-11-2024	Bespreking eindejaarrapportage in Raadscommissie	Raadscommissie
11-12-2024	Vaststelling eindejaarrapportage in Raad	Raad

5. Programmabegroting 2025

Na het vaststellen van de Kader nota wordt deze uitgewerkt in een programmabegroting.

5.1 Planning op hoofdlijnen

De programmabegroting 2025 wordt op 6 november 2024 in de raadsvergadering behandeld en vastgesteld.

Datum	Programmabegroting 2025	Betrokken
17-09-2024	Vaststelling begroting 2025	College
17-09-2024	Verzenden programmabegroting naar raadsfracties	Advies & Ondersteuning
30-09-2024	Uiterste aanleverdatum technische vragen	Auditcommissie
14-10-2024	Vergadering Auditcommissie	Auditcommissie
16-10-2024	Bespreking programmabegroting	Raadscommissie
06-11-2024	Vaststelling programmabegroting in Raad (incl. investeringsplan en belastingvoorstellen)	Raad
15-11-2024	Verzending naar provincie en CBS	Advies & Ondersteuning

6. Wetgeving en verordeningen

Op de documenten van de P&C cyclus zijn de volgende regels van toepassing.

6.1 Wetgeving totstandkoming documenten P&C cyclus

Document	Wetgeving	Datum
Jaarrekening	Besluit begroting en verantwoording provinciën en gemeenten	01-07-2019
	Besluit accountantscontrole decentrale overheden	09-12-2027
Kadernota	Besluit begroting en verantwoording provinciën en gemeenten	01-07-2019
Bestuursrapportage	Besluit begroting en verantwoording provinciën en gemeenten	01-07-2019
Begroting	Besluit begroting en verantwoording provinciën en gemeenten	01-07-2019

Document	Verordening	Datum
P&C documenten	Financiële verordening en Controle verordening 2020	28-01-2020
	Financiële verordening 2020 : gestelde bedragen, percentages, termijnen	24-11-2022
	Nota reserves en voorzieningen 2020 - 2024	17-12-2019