

Spoorboekje

Planning en control cyclus 2025 gemeente Noordwijk



gemeente
Noordwijk

Inhoudsopgave Spoorboekje planning en controle cyclus

1. Inleiding	2
2. Planning en control cyclus	4
3. Planning en control documenten	5
3.1. Jaarstukken 2024	6
3.2. Voorjaarsnota 2025	7
3.3. Perspectiefnota 2026-2029	8
3.4. Programmabegroting 2026-2029	9
3.5. Najaarsnota 2025	10
Jaarplanning 2025 planning en control documenten	11

1. Inleiding

Het Spoorboekje planning en control cyclus gemeente Noordwijk (hierna 'het Spoorboekje') beschrijft welke planning en control documenten in 2025 zullen worden opgesteld, hoe deze zich tot elkaar verhouden en hoe ze tot stand komen. Het Spoorboekje is geen beleidsdocument, het geeft inzicht in de planning van de verschillende planning en control documenten die het college in 2025 de raad ter vaststelling zal aanbieden.

De doelstelling van het Spoorboekje is het bestuur en de organisatie inzicht te geven in wat zij kunnen verwachten ten aanzien van de documenten in de planning en control cyclus en wanneer zij deze documenten tegemoet kunnen zien. Hierbij wordt rekening gehouden met het feit dat het college en de raad twee aparte organen zijn met een verschillende positie en met verschillen in bevoegdheden en instrumenten.

Taken van de raad

De kaderstellende en controlerende taken die de raad heeft zijn vierledig:

- **In de eerste plaats beleidsmatig:** Welke maatschappelijke effecten wil de raad bereiken? Welke voorzieningen voor welk niveau streeft de gemeente na? Welke prioriteiten stelt de raad daarbij?
- **In de tweede plaats financieel:** Volgens de [Gemeentewet](#) (artikel 189) heeft de raad expliciet als taak om ervoor te zorgen er geen financieel tekort is. Ook is de raad verantwoordelijk voor het toekennen van geld aan de diverse gemeentelijke taken (budgetrecht van de raad). Het gaat daarbij niet alleen om de uitgaven en inkomsten in een jaar, het gaat ook om de financiële positie over de jaren heen. Ook investeringen, grondbeleid, reserves en voorzieningen worden meegewogen in de beslissingen.
- **In de derde plaats sturend:** De raad moet sturen op de regievoering van andere organisaties die taken voor de gemeente uitvoeren. Het gaat dan om zogeheten verbonden partijen (gemeenschappelijke regelingen en besloten en naamloze vennootschappen waarvan de gemeente aandelen heeft) en om instellingen die de gemeente subsidieert of waarvan zij producten inkoopt. Belangrijke vragen daarbij zijn: Doen deze partijen wat beleidsmatig nodig is? Welke financiële consequenties zijn eraan verbonden?
- **In de vierde plaats controlerend:** De raad moet controleren of de afspraken op een doelmatige en rechtmatige wijze zijn nagekomen. De raad wordt daarbij ondersteund door met name de accountant en de lokale rekenkamer. De provincie kan, als financieel toezichthouder, ook een rol spelen bij de controlerende taak.

Facilitering raad

Naast beeldvormende en meningsvormende commissies is er gelegenheid voor de raad om politieke en technische vragen te stellen.

Het proces van de technische vragen en beantwoording is als volgt ingericht:

- Voorafgaand aan de schriftelijke vragenronde hebben de raadsleden de gelegenheid om een beeldvormende commissie of benen op tafel sessie (BOT) bij te wonen waarin een voorliggend planning en control document toegelicht wordt.
- Ten tijde van de commissie of benen op tafel sessie kunnen de raadsleden technische vragen schriftelijk indienen. Deze worden ook schriftelijk beantwoord. Mocht er nog behoefte bestaan aan een mondelinge toelichting op technische vragen dan bestaat altijd de mogelijkheid dat een raadslid via de griffie om mondeling technische toelichting kan vragen. Politieke vragen worden in dit stadium niet beantwoord. Behandeling van politieke vragen gebeurt uitsluitend tijdens de meningsvormende commissie en besluitvormende raad.

Verwerking circulaires in de planning en control documenten

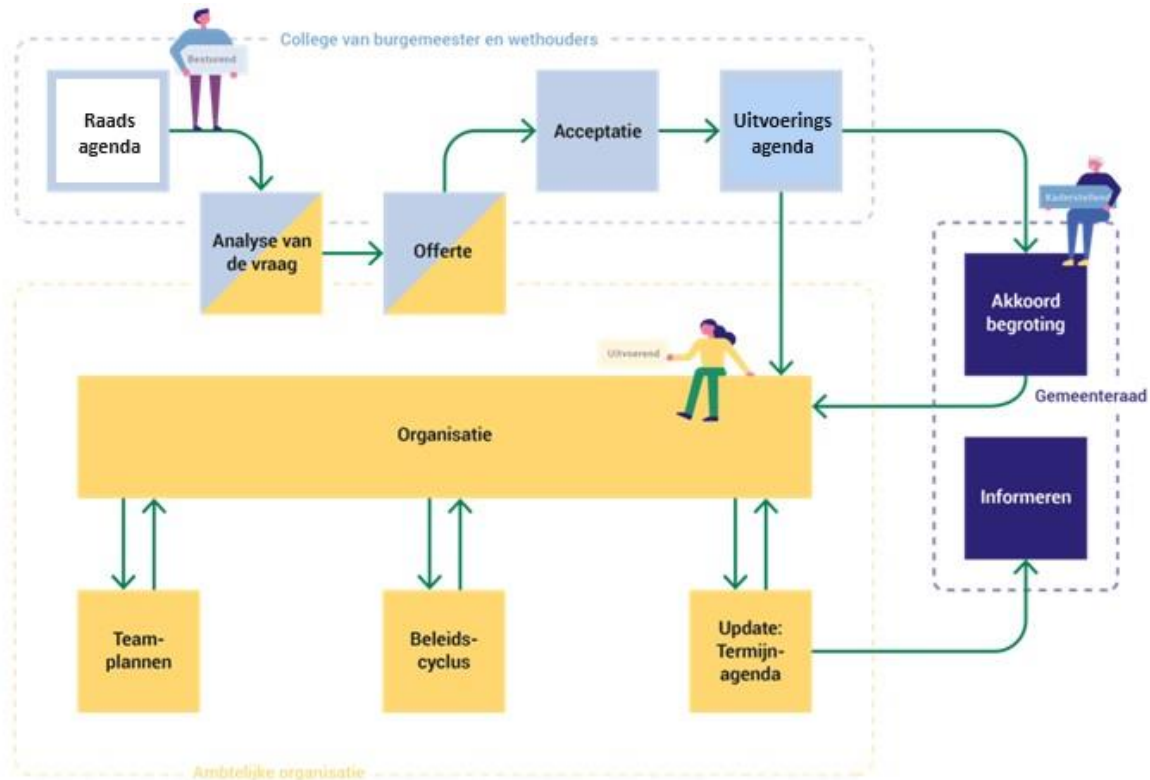
Gemeenten ontvangen geld van de Rijksoverheid via het gemeentefonds. Hiermee dekken de gemeenten een deel van hun uitgaven. De verantwoording over deze middelen vindt plaats aan de gemeenteraad. De Rijksoverheid informeert de gemeenten via circulaires in mei, september en december over de omvang van de verdeling van het gemeentefonds.

Het financiële effect van de meicirculaire wordt meegenomen in de perspectiefnota. De septembercirculaire wordt verwerkt in de programmabegroting. Bij de decembercirculaire worden noemenswaardige financiële effecten middels een resultaatbestemming bij de jaarrekening meegenomen naar een volgend jaar.

2. Planning en control cyclus

De planning en control cyclus is een samenhangend besluitvormingsproces, gericht op de vaststelling, uitvoering en verantwoording van de beleidsdoelen en financiën. Het cyclisch karakter wordt ontleend aan de jaarlijks terugkerende heroriëntatie op het voorgenomen beleid en de financiën, waardoor het mogelijk is deze bij te stellen indien evaluatie daartoe aanleiding geeft.

Onderstaande figuur ter illustratie:



De planning en control cyclus kent een dynamiek die is opgebouwd uit een bestuurlijke cyclus van vier jaar (verkiezingen, collegewerkprogramma of raads- en uitvoeringsagenda), een bestuurlijke cyclus van één jaar (jaarstukken, voorjaarsnota, perspectiefnota, programmabegroting en najaarsnota) en een ambtelijke 'continue' cyclus. In de bestuurlijke cyclus sluiten documenten op elkaar aan, zowel financieel als beleidsmatig.

3. Planning en control documenten

Om invulling te kunnen geven aan de kaderstellende en controlerende taak van de raad verschijnen er in 2025 vijf planning en control documenten:

- Jaarstukken 2024 (jaarverslag en jaarrekening)
- Voorjaarsnota 2025
- Perspectiefnota 2026-2029 inclusief financieel kader investeringsplan
- Programmabegroting 2026-2029 inclusief investeringsplan
- Najaarsnota 2025

3.1. Jaarstukken 2024

Functie

De jaarstukken is het document waarmee het college verantwoording aflegt aan de raad over het in de programmabegroting voor dat jaar vastgelegde beleid en beheer. De raad heeft een controlerende taak.

Doel en inhoud

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag (de programmaverantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening (het overzicht van baten en lasten en de balans).

De programmaverantwoording bestaat uit de beleidsinhoudelijke verantwoording over de realisatie van de programma's.

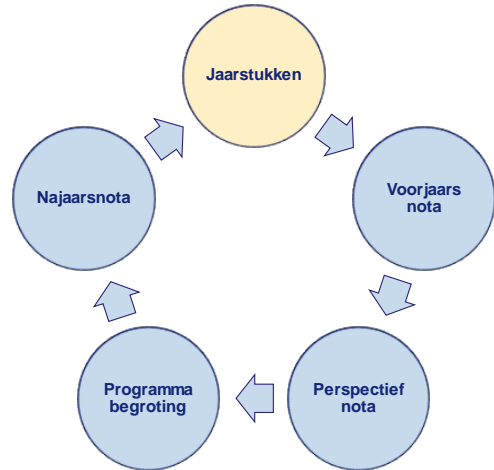
In de jaarstukken is naast de verantwoordingsinformatie ook de controleverklaring van de accountant inzake de controle van de jaarrekening opgenomen.

Het college was altijd al verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen van de gemeente. Vanaf 2024, met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, neemt het college de expliciete verantwoordelijkheid en legt het hierover in de jaarrekening direct verantwoording af aan de raad.

Rol van de raad

Door het vaststellen van de jaarstukken stemt de raad in met de verantwoording van het door het college uitgevoerde beleid, zowel financieel als beleidsmatig.

Planning en control cyclus



Input

Per programma geeft het college inzicht in de mate waarin de doelstellingen zijn gerealiseerd en wat het college daarvoor heeft gedaan. De paragrafen bevatten verantwoordingsinformatie met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten en de lokale heffingen. De jaarrekening bevat per programma een toelichting op de financiële afwijkingen ten opzichte van de programmabegroting en de balans met toelichting.

Planning

Datum	Wat	Wie
27 mei	Besluitvorming college	College
28 mei	Aanbieden griffie	Ambtelijke organisatie
10 juni	Bespreken auditcommissie	Ambtelijke organisatie
17 juni	Technische avond/Benen Op Tafel voor de jaarrekening, voorjaars- en perspectiefnota	Raad en ambtelijke organisatie
19 juni	Deadline indienen technische vragen	Raad
25 juni	Deadline beantwoording technische vragen	Ambtelijke organisatie
01 juli	Meningsvormende commissie	Raad en college
10 juli	Besluitvorming raad	Raad
11 juli	Verzenden aan Gedeputeerde Staten	Ambtelijke organisatie

3.2. Voorjaarsnota 2025

Functie

Controleren en bijsturen lopende programmabegroting.

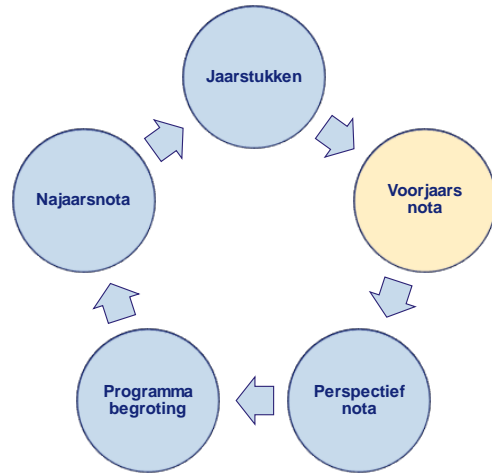
Doel en inhoud

In de voorjaarsnota biedt het college inzicht in de uitvoering/voortgang van het in de programmabegroting vastgelegde beleid en de financiële consequenties daarvan. Tevens biedt het college de raad inzicht in de afwijkingen of bijstellingen op de vastgestelde programmabegroting en op de wijze waarop wordt bijgestuurd om de gestelde doelen te bereiken.

Rol van de raad

Door het vaststellen van de tussenrapportage stemt de raad in met de door het college voorgestelde bijsturingmaatregelen. Hierdoor worden de budgetten en/of de doelstellingen van de programmabegroting gewijzigd/bijgesteld.

Planning en control cyclus



Input

Deze afwijkingenrapportage met de hierin genoemde budgetafwijkingen en beleidsontwikkelingen heeft als peildatum 1 april van het lopende jaar en de beschikbare informatie op het moment van samenstellen. Daarnaast worden alle relevante budgetafwijkingen en eventuele structurele effecten vanuit de jaarstukken in de voorjaarsnota gemeld en in een voorstel tot begrotingswijziging aan de raad voorgelegd.

Planning

Datum	Wat	Wie
27 mei	Besluitvorming college	College
28 mei	Aanbieden griffie	Ambtelijke organisatie
17 juni	Technische avond/Benen Op Tafel voor de jaarrekening, voorjaars- en perspectiefnota gezamenlijk	Raad en ambtelijke organisatie
19 juni	Deadline indienen technische vragen	Raad
25 juni	Deadline beantwoording technische vragen	Ambtelijke organisatie
01 juli	Meningsvormende commissie	Raad en college
17 juli	Besluitvorming raad	Raad
18 juli	Verzenden aan Gedeputeerde Staten	Ambtelijke organisatie

3.3. Perspectiefnota 2026-2029

Functie

Kaders stellen/plannen, begroten en integrale afweging nieuwe wensen/middelen.

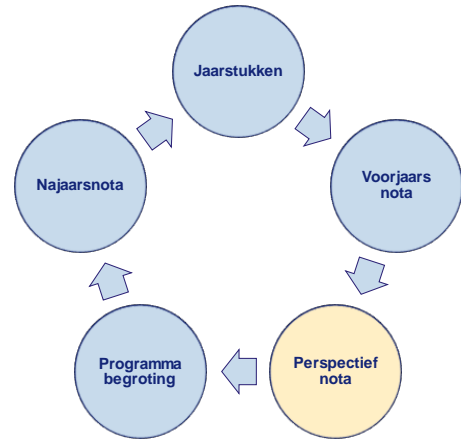
Doel en inhoud

De perspectiefnota is richtinggevend, zowel qua beleid als financiën, voor de invulling van de programmabegroting. De perspectiefnota laat zien voor welke ontwikkelingen onze gemeente staat de komende jaren. Het college presenteert de plannen en het daarbij horende financieel meerjarenbeeld. Hiermee krijgt de raad, voorafgaand aan de programmabegroting inzicht in de financiële mogelijkheden, en ook de mogelijke knelpunten. In de perspectiefnota worden de autonome ontwikkelingen in kaart gebracht en daarnaast ook de voorstellen van het college voor mogelijk nieuw beleid en heroverwegingen van het bestaand beleid. Indien tekorten dreigen worden bezuinigingsvoorstellen aan de raad voorgelegd. Bij het opstellen van de perspectiefnota wordt rekening gehouden met de vast te stellen uitgangspunten, zoals loon- en prijsontwikkelingen, areaaluitbreiding en wetswijzigingen. Daarnaast kan het voorkomen dat structurele effecten uit de jaarstukken en de tussenrapportages invloed hebben op de voorgestelde bijstellingen in de perspectiefnota.

Rol van de raad

Met het vaststellen van de perspectiefnota, worden de kaders voor de in het najaar vast te stellen programmabegroting vastgelegd. De kaders worden door de raad aangegeven en de raad geeft daarmee opdracht aan het college uitvoering te geven aan de door hen gestelde kaders. Door bij de perspectiefnota het accent te leggen op de politieke discussie over het beleid en de mogelijke keuzes daarin, is meer ruimte voor de raadsleden om afwegingen te maken en tot een politiek compromis te komen.

Planning en control cyclus



Input

De perspectiefnota is de basis voor het opstellen van de programmabegroting. Uitgangspunt is een structureel en reëel sluitende perspectiefnota. Een eventueel niet sluitende perspectiefnota vormt alsnog de basis voor een structureel en reëel sluitende programmabegroting.

Input voor de perspectiefnota zijn de autonome ontwikkelingen en de nieuwe ontwikkelingen van bestaand en nieuw beleid. Bevindingen opgedaan tijdens het opstellen van de voorjaarsnota zullen ook als input dienen voor het opstellen van de perspectiefnota (waar deze een effect hebben op toekomstige jaren).

Planning

Datum	Wat	Wie
10 juni	Besluitvorming college	College
11 juni	Aanbieden griffie	Ambtelijke organisatie
17 juni	Technische avond/Benen Op Tafel voor de jaarrekening, voorjaars- en perspectiefnota gezamenlijk	Raad en ambtelijke organisatie
25 juni	Deadline indienen technische vragen	Raad
02 juli	Deadline beantwoording technische vragen	Ambtelijke organisatie
10 juli	Besluitvorming raad	Raad
12 juli	Verzenden aan Gedeputeerde Staten	Ambtelijke organisatie

3.4. Programmabegroting 2026-2029

Functie

Kader stellen/plannen en begroten en de vooruitblik op de komende vier begrotingsjaren. De programmabegroting vormt het inhoudelijke en budgettaire uitgangspunt voor de voorjaarsnota, najaarsnota en de jaarstukken.

Doel en inhoud

De programmabegroting geeft de beleidsmatige en budgettaire kaders voor het komende jaar en een vooruitblik naar de drie daaropvolgende jaren. De programmabegroting wordt opgesteld binnen de richtinggevend kaders zoals door de raad bij de perspectiefnota zijn aangegeven. In de programmabegroting zijn deze richtinggevend kaders uitgewerkt.

Rol van de raad

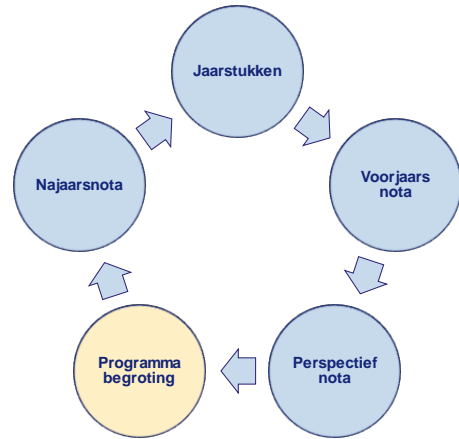
Door het vaststellen van de programmabegroting geeft de raad het college het mandaat om de gestelde doelen voor het komende jaar te realiseren.

In de programmabegroting wordt onder andere een besluit gevraagd om in te stemmen met:

- beschikbare budgetten op programmaniveau;
- (vervangings-)investeringen opgenomen in het investeringsplan.

Daarnaast bepaalt de raad de structuur van de programmabegroting, binnen óf aanvullend op de geldende richtlijnen van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Planning en control cyclus



Input

De programmabegroting geeft enerzijds de budgettaire kaders aan voor de komende vier jaar. De basis voor deze budgettaire kaders wordt gevormd door de meerjarige productenraming. Anderzijds wordt in de programmabegroting het beleid voor de komende vier jaar uitgewerkt in programma's en paragrafen. Hierbij spelen 7 w-vragen een belangrijke rol. Dit zijn: Wat willen we bereiken? Wat gaan we daarvoor doen? Wat mag het kosten? Wanneer is het gereed? Welke beleidsindicatoren? Welke verbonden partijen? en Welke risico's?

Planning

Datum	Wat	Wie
07 oktober	Besluitvorming college	College
08 oktober	Aanbieden griffie	Ambtelijke organisatie
14 oktober	Technische avond/Benen Op Tafel	Raad en ambtelijke organisatie
23 oktober	Deadline indienen technische vragen	Raad
29 oktober	Deadline beantwoording technische vragen	Ambtelijke organisatie
04 november	Besluitvorming raad	Raad
06 november	Verzending aan Gedeputeerde Staten	Ambtelijke organisatie

3.5. Najaarsnota 2025

Functie

Controleren en bijsturen van het huidige begrotingsjaar.

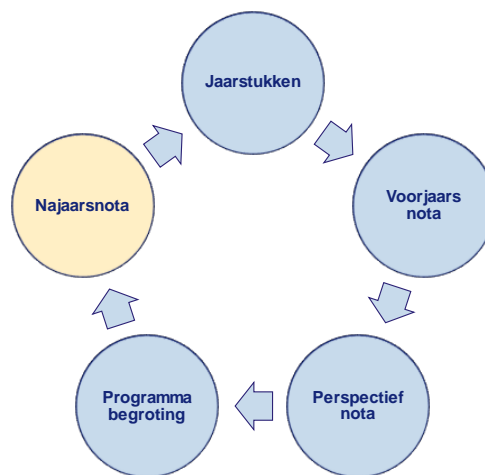
Doel en inhoud

In de najaarsnota biedt het college inzicht in de uitvoering/voortgang van het in de programmabegroting vastgelegd beleid en de financiële consequenties daarvan. Tevens biedt het college de raad inzicht in de afwijkingen of bijstellingen op de vastgestelde programmabegroting en op de wijze waarop wordt bijgestuurd om de gestelde doelen te bereiken.

Rol van de raad

Door het vaststellen van de tussenrapportage stemt de raad in met de door het college voorgestelde bijsturingsmaatregelen. Hierdoor worden de budgetten en/of de doelstellingen van de programmabegroting gewijzigd/bijgesteld.

Planning en control cyclus



Input

Deze afwijkingenrapportage met de hierin genoemde budgetafwijkingen en beleidsontwikkelingen heeft als peildatum 1 oktober van het lopende jaar en de beschikbare informatie op het moment van samenstellen. Dit is het laatste moment om het huidige begrotingsjaar bij te stellen/te wijzigen. Eventuele wijzigingen worden in een voorstel tot begrotingswijziging aan de raad voorgelegd.

Planning

Datum	Wat	Wie
11 november	Besluitvorming college	College
12 november	Aanbieden griffie	Ambtelijke organisatie
18 november	Beeldvormende commissie	Raad en ambtelijke organisatie
20 november	Deadline indienen technische vragen	Raad
26 november	Deadline beantwoording technische vragen	Ambtelijke organisatie
02 december	Meningsvormende commissie	Raad en college
18 december	Besluitvorming raad	Raad
20 december	Verzenden aan Gedeputeerde Staten	Ambtelijke organisatie

Jaarplanning 2025 planning en control documenten

	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Jaarstukken								
Besluitvorming college	27							
Aanbieden griffie	28							
Bespreken auditcommissie		10						
Technische avond/Benen Op Tafel		17						
Deadline indienen technische vragen		19						
Deadline beantwoording technische vragen		25						
Meningsvormende commissie			01					
Besluitvorming raad			10					
Verzending aan Gedeputeerde Staten			12					
Voorjaarsnota								
Besluitvorming college	27							
Aanbieden griffie	28							
Technische avond/Benen Op Tafel		17						
Deadline indienen technische vragen		19						
Deadline beantwoording technische vragen		25						
Meningsvormende commissie			01					
Besluitvorming raad			17					
Verzending aan Gedeputeerde Staten			19					
Perspectiefnota								
Besluitvorming college		10						
Aanbieden griffie		11						
Technische avond/Benen Op Tafel		17						
Deadline indienen technische vragen		25						
Deadline beantwoording technische vragen			02					
Besluitvorming raad			10					
Verzending aan Gedeputeerde Staten			12					
Programmabegroting								
Besluitvorming college						07		
Aanbieden griffie						08		
Technische avond/Benen Op Tafel						14		
Deadline indienen technische vragen						23		
Deadline beantwoording technische vragen						29		
Besluitvorming raad							04	
Verzending aan Gedeputeerde Staten							06	
Najaarsnota								
Besluitvorming college							11	
Aanbieden griffie							12	
Beeldvormende commissie							18	
Deadline indienen technische vragen							20	
Deadline beantwoording technische vragen							26	
Meningsvormende commissie								02
Besluitvorming raad								18
Verzenden aan Gedeputeerde Staten								20



Voorstraat 42
2201 HW Noordwijk
T. 071 - 36 60 600
gemeente@noordwijk.nl
www.noordwijk.nl