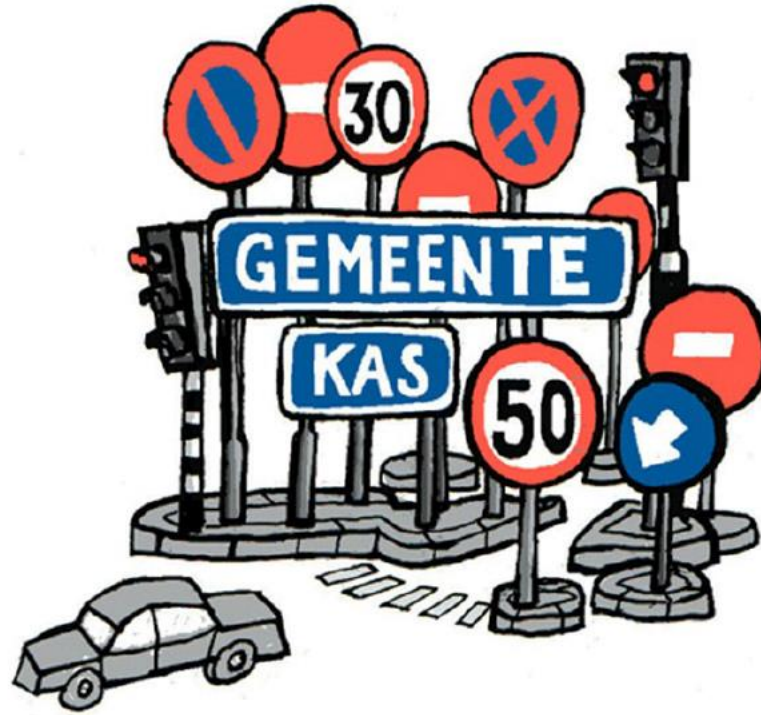




Planning & Control Cyclus

Doelstelling

Een nadere toelichting op de P&C cyclus zodat u...

- inzicht heeft in uw rollen;
- een aantal financiële begrippen kent;
- de samenhang van de planning & control cyclus begrijpt;
- de planning & control documenten beter kunt lezen en begrijpen en de juiste vragen weet te stellen



Programma

- Bedrijfsleven versus gemeente
- Inleiding en uitleg over enkele (financiële) begrippen
- De P&C cyclus
- Hoe lees ik de begroting?
- Rechtmatigheid



Programma

Welke vragen heeft u vooraf?



Bedrijfsleven vs gemeente

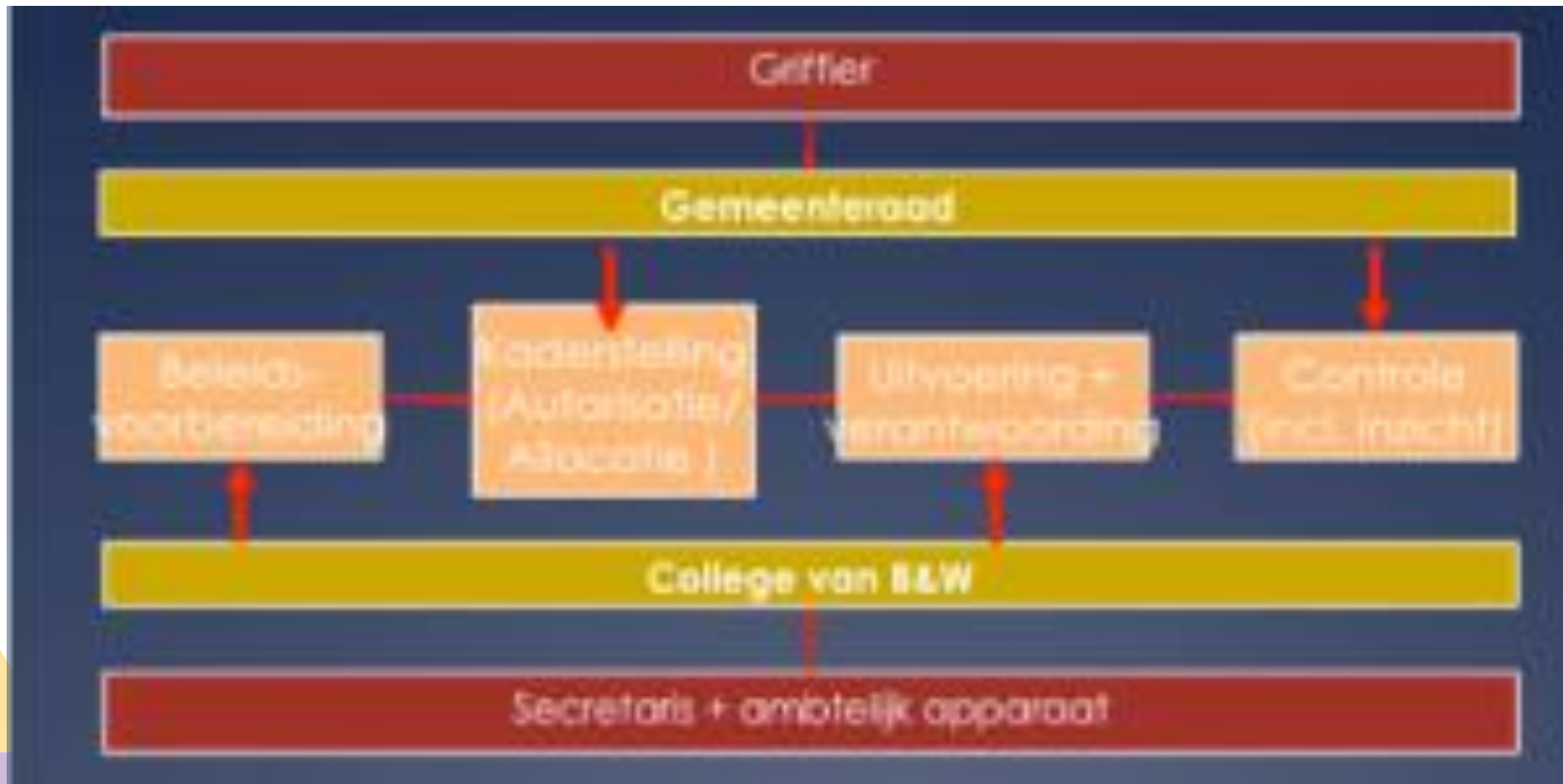


Bedrijfsleven vs gemeente

Bedrijfsleven	Gemeente
• Gericht op winst • Vermogen als werkkapitaal • Jaarrekening belangrijkste document • Begroting is een verwachting	• Gericht op maatschappelijke doelen en uitvoeren van wettelijke taken • Vermogen voor weerstand • Kadernota is belangrijkste politieke document • Begroting is kaderstellend, kijkt 4 jaar vooruit



Rolverdeling



Kaders

- Gemeentewet
- BBV
- Financiële verordening



Budgetrecht van de raad

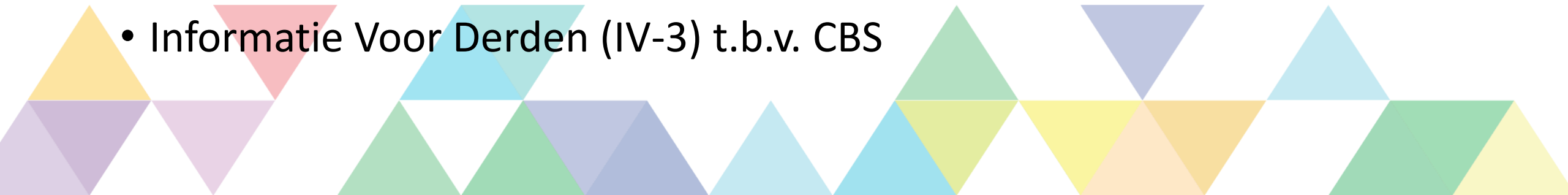
- Vastgelegd in art. 189 Gemeentewet is het recht van de raad om te beschikken over de gemeentelijke middelen
- De raad bepaalt wat er moet gebeuren in beleid
- De raad bepaalt hoeveel geld hiervoor beschikbaar is en hoe dit wordt verdeeld
- Dit komt tot uitdrukking in de begroting
- Uitgaven tot bedragen die in de begroting zijn opgenomen
- De raad stelt de wijzigingen op de begroting vast



BBV

Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV):

- Indeling begroting en jaarrekening;
- Stelsel van baten en lasten;
- Toerekeningsprincipe baten en lasten in boekjaar;
- Activeren, waarderen en afschrijven;
- Onderscheid reserves en voorzieningen;
- SISA (Single Information Single Audit);
- Informatie Voor Derden (IV-3) t.b.v. CBS



Financiële verordening

Verordening bevat, als uitwerking van wettelijke kaders, o.a. afspraken met de raad voor:

- Indeling programma's en paragrafen
- Inrichting begroting en jaarstukken
- Autorisatie begroting en investeringskredieten
- Tussentijdse rapportages
- Overheveling jaar gebonden (incidentele) budgetten
- Waardering en afschrijving vaste activa
- Reserves en voorzieningen
- Etc.



P&C Producten



P&C Producten



P&C Producten

P&C product

- Kadernota
- Begroting
- Zomernota
- Najaarsnota
- Jaarrekening

Rol Raad

Sturen

Sturen en kaderstellen

Controleren en bijsturen

Controleren en bijsturen

Controleren



Hoe lees ik de begroting?

Inhoud

Inleiding	3	2.5 Paragraaf bedrijfsvoering	63
De samenleving centraal	3	2.6 Paragraaf verbonden partijen	68
Maatschappelijke opgaven.....	3	2.7 Paragraaf grondbeleid 2022	90
Leeswijzer	12	3. Financiële begroting	94
1. Programma's	14	3.1 Geprognoseerde balans	94
1.1 Wonen en leven in Molenlanden	14	3.2 Overzicht van baten en lasten	95
1.2 Verkeer en vervoer in Molenlanden	20	3.3 Verschillen tussen de begroting 2022 en 2021	97
1.3 Samenleven in Molenlanden	22	3.4 Jaarlijks terugkerende arbeidskosten.....	99
1.4 Beter omgaan met ons gebied.....	28	3.5 Mutaties algemene reserve.....	99
1.5 Werken en recreëren in Molenlanden	32	3.6 Grondslagen waarop ramingen zijn gebaseerd	101
1.6 Dichtbij Molenlanden	38	3.7 Overzicht van baten en lasten per taakveld	103
1.7 Algemene Dekkingsmiddelen en Onvoorzien	42	3.8 Incidentele baten en lasten.....	105
1.8 Overhead	44	3.9 Stand en verloop van reserves en voorzieningen	106
2. Paragrafen	46	3.10 Investerings	108
2.1 Paragraaf lokale heffingen	46	3.11 Emu-saldo.....	118
2.2 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing	50	4. Bijlagen	119
2.3 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen.....	56	4.1 Overzicht Programma's met taakvelden	119
2.4 Paragraaf financiering	62	4.2 Uitgangspunten aanwending Algemene Reserve	120

Beleidsbegroting

Inhoud

Inleiding	3
De samenleving centraal	3
Maatschappelijke opgaven.....	3
Leeswijzer	12

1. Programma's	14
1.1 Wonen en leven in Molenlanden	14
1.2 Verkeer en vervoer in Molenlanden	20
1.3 Samenleven in Molenlanden	22
1.4 Beter omgaan met ons gebied.....	28
1.5 Werken en recreëren in Molenlanden	32
1.6 Dichtbij Molenlanden	38
1.7 Algemene Dekkingsmiddelen en Onvoorzien	42
1.8 Overhead	44
2. Paragrafen	46
2.1 Paragraaf lokale heffingen	46
2.2 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing	50
2.3 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen.....	56
2.4 Paragraaf financiering	62

2.5 Paragraaf bedrijfsvoering	63
2.6 Paragraaf verbonden partijen	68
2.7 Paragraaf grondbeleid 2022	90

3. Financiële begroting	94
3.1 Geprognoseerde balans	94
3.2 Overzicht van baten en lasten	95
3.3 Verschillen tussen de begroting 2022 en 2021	97
3.4 Jaarlijks terugkerende arbeidskosten.....	99
3.5 Mutaties algemene reserve	99
3.6 Grondslagen waarop ramingen zijn gebaseerd	101
3.7 Overzicht van baten en lasten per taakveld	103
3.8 Incidentele baten en lasten.....	105
3.9 Stand en verloop van reserves en voorzieningen	106
3.10 Investerings	108
3.11 Emu-saldo.....	118
4. Bijlagen	119
4.1 Overzicht Programma's met taakvelden	119
4.2 Uitgangspunten aanwending Algemene Reserve	120

Financiële begroting

Inhoud

Inleiding	3	2.5 Paragraaf bedrijfsvoering	63
De samenleving centraal	3	2.6 Paragraaf verbonden partijen	68
Maatschappelijke opgaven.....	3	2.7 Paragraaf grondbeleid 2022	90
Leeswijzer	12		
1. Programma's	14	3. Financiële begroting	94
1.1 Wonen en leven in Molenlanden	14	3.1 Geprognostiseerde balans	94
1.2 Verkeer en vervoer in Molenlanden	20	3.2 Overzicht van baten en lasten	95
1.3 Samenleven in Molenlanden	22	3.3 Verschillen tussen de begroting 2022 en 2021	97
1.4 Beter omgaan met ons gebied.....	28	3.4 Jaarlijks terugkerende arbeidskosten.....	99
1.5 Werken en recreëren in Molenlanden	32	3.5 Mutaties algemene reserve.....	99
1.6 Dichtbij Molenlanden	38	3.6 Grondslagen waarop ramingen zijn gebaseerd	101
1.7 Algemene Dekkingsmiddelen en Onvoorzien	42	3.7 Overzicht van baten en lasten per taakveld	103
1.8 Overhead	44	3.8 Incidentele baten en lasten.....	105
2. Paragrafen	46	3.9 Stand en verloop van reserves en voorzieningen	106
2.1 Paragraaf lokale heffingen	46	3.10 Investerings	108
2.2 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing	50	3.11 Emu-saldo.....	118
2.3 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen.....	56		
2.4 Paragraaf financiering	62	4. Bijlagen	119
		4.1 Overzicht Programma's met taakvelden	119
		4.2 Uitgangspunten aanwending Algemene Reserve	120

Programmabegroting

- Programmabegroting bestaat uit programma's die door de raad worden vastgesteld
- Programma's Begroting 2022:
 1. Wonen en leven in Molenlanden
 2. Verkeer en vervoer in Molenlanden
 3. Samenleven in Molenlanden
 4. Beter omgaan met ons gebied
 5. Werken en recreëren in Molenlanden
 6. Dichtbij Molenlanden



Programma

De 3 W-vragen:

- 1^e W-vraag: Wat willen we bereiken?
- 2^e W-vraag: Wat gaan we ervoor doen?
- 3^e W-vraag: Wat gaat het kosten?

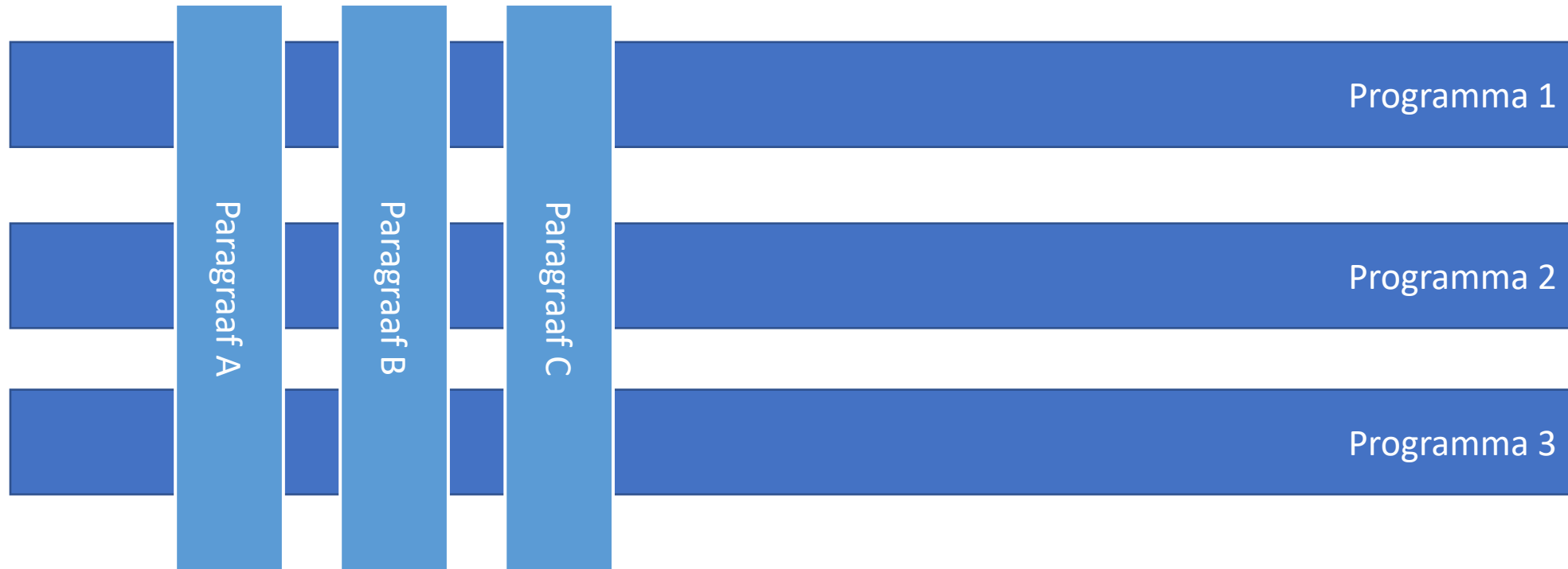


Paragrafen

- “Dwarsdoorsnede” van de programma’s
- Beheersmatig karakter
- Instrument om kaders te geven
- (Minimale) paragrafen geregeld in het Besluit Begroting en Verantwoording Gemeenten (BBV)



Paragrafen



Paragrafen

Voorbeelden van paragrafen:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Bedrijfsvoering
- Verbonden partijen
- Lokale heffingen



Financiële begroting: Geprognostiseerde balans

Geprognostiseerde balans X € 1 miljoen													
ACTIVA	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	PASSIVA	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025
Immateriële vaste activa	3	0	0	0	0	0	Eigen vermogen	137	122	119	120	120	120
Materiele vaste activa	130	183	200	212	222	229	Voorzieningen	16	21	22	21	21	20
Financiële vaste activa - Kapitaalverstrekkingen	2	15	14	14	14	14	Vaste schuld	36	86	100	113	118	122
Financiële vaste activa – Leningen	9	8	7	6	5	5							
Financiële vast activa - Uitzettingen > 1 jaar	18	10	6	6	3	0							
Totaal Vaste Activa	162	216	227	238	244	248	Totaal Vaste Passiva	190	229	241	254	259	262
Voorraden: Onderhanden werk & Overige grond en hulpstoffen	9	4	5	7	6	5	Vlottende schuld	7	1	1	1	1	1
Uitzetting <1 jaar	29	10	10	10	10	10	Overlopende passiva	13	1	1	1	1	1
Liquide middelen	0	0	0	0	0	0							
Overlopende activa	10	1	1	1	1	1							
Totaal vlottende Activa	48	15	16	18	17	16	Totaal Vlottende Passiva	20	2	2	2	2	2
TOTAAL ACTIVA	210	231	243	256	261	264		210	231	243	256	261	264

Financiële begroting: Overzicht van baten en lasten

Programma's 0 t/m 6																		
Bedragen X € 1.000	Rek. 2020	Rek. 2020	Rek. 2020	Begr. 2021	Begr. 2021	Begr. 2021	Begr. 2022	Begr. 2022	Begr. 2022	2023	2023	2023	2024	2024	2024	2025	2025	2025
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
P1 Wonen en leven in Molenlanden	23.714	10.627	-13.087	30.810	13.715	-17.095	24.281	9.205	-15.076	20.906	7.331	-13.576	20.106	6.156	-13.950	20.696	6.665	-14.031
P2 Verkeer en vervoer in Molenlanden	5.475	316	-5.160	8.392	271	-8.121	7.048	294	-6.754	7.506	480	-7.026	7.936	485	-7.451	8.357	491	-7.866
P3 Samenleven in Molenlanden	42.027	12.171	-29.855	42.591	8.340	-34.250	42.481	8.760	-33.720	41.361	8.801	-32.560	41.383	8.769	-32.614	41.276	8.762	-32.514
P4 Beter omgaan met ons gebied	9.870	9.734	-136	9.729	9.436	-293	12.796	11.295	-1.501	10.162	10.917	755	10.200	11.040	840	10.250	10.771	521
P5 Werken en recreëren in Molenlanden	1.961	2.252	291	3.205	2.128	-1.076	3.048	2.468	-580	1.415	1.385	-30	938	173	-766	938	173	-765
P6 Dichtbij Molenlanden	3.618	411	-3.207	4.351	960	-3.391	3.727	446	-3.281	3.509	446	-3.063	3.397	446	-2.951	3.386	446	-2.940
Het geraamde totaal van baten en lasten	86.665	35.510	-51.155	99.078	34.852	-64.226	93.381	32.468	-60.913	84.860	29.359	-55.500	83.960	27.069	-56.891	84.904	27.308	-57.597



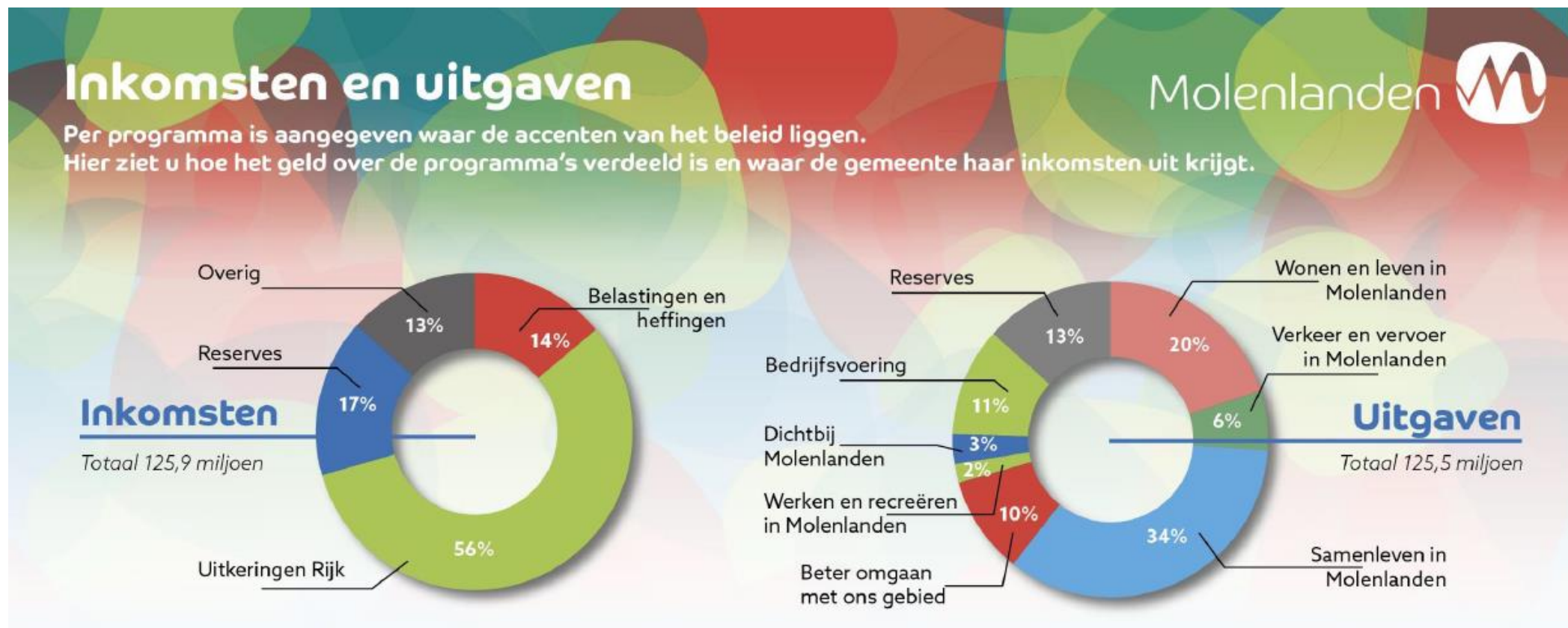
Financiële begroting: Overzicht van baten en lasten

Onderverdeling:

- Programma's
- Algemene dekkingsmiddelen
- Overhead + overige baten en lasten
- Reservemutaties



BIEO



Baten

Gemeenten krijgen geld van het Rijk:

- Algemene Uitkering
- Specifieke Uitkering
- Integratie Uitkering
- Decentralisatie Uitkering

Eigen inkomsten:

- OZB
- Grondexploitatie



Kengetallen

- Weerstandsratio
- Schuldquote
- Solvabiliteit
- Structurele exploitatieruimte



Kengetallen

Een statisticus waadde vol vertrouwen door een rivier die gemiddeld één meter diep was. Hij verdronk.

Godfried-Bomans



Rechtmatigheid



Rechtmatigheid

- College is blijvend verantwoordelijk voor naleving van de regels, die leidend zijn voor het financiële handelen van de gemeente (financiële rechtmatigheid)
- College i.p.v. accountant legt, in verplicht format in de Jaarstukken, verantwoording af aan de raad.



Accountantscontrole

- Accountant geeft getrouwheidsverklaring af bij jaarrekening incl. rechtmatigheidsverantwoording.
- Rechtmatigheidsverklaring accountant vervalt
- Accountant doet daarmee een uitspraak over de juistheid en volledigheid van de rechtmatigheidsverantwoording.
- Raad spreekt met college over bevindingen rechtmatigheid en niet meer met de accountant.



Hebben we ons doel bereikt?

Een nadere toelichting op de P&C cyclus zodat u...

- inzicht heeft in uw rollen;
- een aantal financiële begrippen kent;
- de samenhang van de planning & control cyclus begrijpt;
- de planning & control documenten beter kunt lezen en begrijpen en de juiste vragen weet te stellen



Zijn uw vragen beantwoord?



