

2025

Spoorboekje P&C cyclus



Inleiding

Wat is het spoorboekje P&C cyclus?

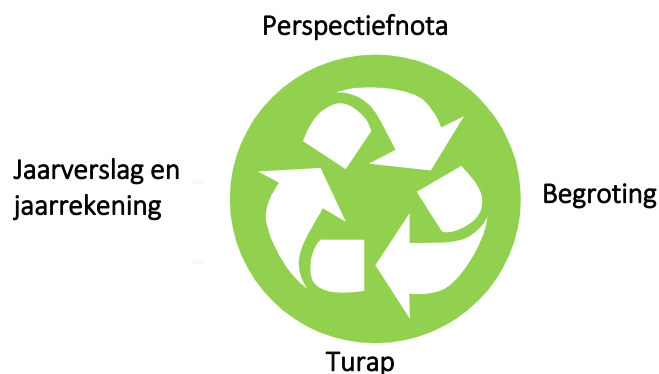
In het spoorboekje planning & controlcyclus (P&C) wordt beschreven welke planning en controldocumenten worden opgesteld, hoe deze zich tot elkaar verhouden en hoe ze tot stand komen. Het spoorboekje geeft inzicht in de planning van de verschillende P&C-documenten die het college aan de raad ter vaststelling zal aanbieden. Dit spoorboekje betreft de planning voor het jaar 2024.

Hoe ziet de P&C cyclus in de gemeente Arnhem eruit?

De planning & controlcyclus omvat voor de gemeente Arnhem de Perspectiefnota, Begroting, twee tussentijdse rapportages, de budgetoverheveling, verzamelbesluiten en de jaarstukken. Deze documenten worden zo opgesteld dat ze zowel inhoudelijk als financieel op elkaar aansluiten. Op de website <https://financien.arnhem.nl/> worden de documenten gepubliceerd.

De planning & controlcyclus heeft als doel het gemeentelijk beleid, evenals het financiële beheer ervan, in een proces te vervatten. Deze cyclus is gebaseerd op het [besluit begroting en verantwoording \(BBV\)](#) en de [Financiële verordening gemeente Arnhem](#) (art. 212 Gemeentewet). Middels de verschillende documenten van deze cyclus voert de gemeenteraad haar kaderstellende en controlerende taak uit.

Schematisch kan de P&C cyclus als volgt worden weergegeven:



Aanlevermomenten P&C producten (art. 2 Financiële verordening - Planning- en controlcyclus)

Het college biedt de raad een voorstel aan voor het procesmatige verloop van elke planning- en controlcyclus. In deze cyclus biedt het college de raad de volgende documenten aan op de volgende momenten:

- vóór 1 mei de jaarstukken (jaar t-1), de financiële jaarrapportage projecten (jaar t-1) en de eerste tussenrapportage (jaar t);
- vóór 1 juni de perspectiefnota (jaar t+1), tenzij er in jaar t gemeenteraadsverkiezingen plaatsvinden, waarbij het coalitieakkoord geldt als leidraad voor de begroting (jaar t+1);
- uiterlijk de achtste woensdag vóór 14 november de begroting (jaar t+1), meerjarenraming (jaar t+2 t/m t+4) en tweede tussenrapportage (jaar t).
- een aantal keer per jaar een verzamelbesluit, waarvan in ieder geval een vóór het zomerreces van de raad en een op de laatste besluitvormende raadsvergadering van het begrotingsjaar.
- vóór 31 december een voorstel voor overheveling van niet bestede budgetten naar het volgende begrotingsjaar.

Jaaroverzicht vergaderschema gemeenteraad P&C cyclus 2025

	Maart	April	Mei	Juni	Juli	reces	Sept	Okt	Nov	dec
Jaarstukken / FJP										
- Aanbieden jaarstukken aan raad		16								
- Technische vragenmarkt			14							
- Technische raadskamerbehandeling FJP			14							
- Informatieve & Meningsvormende bespreking				18						
- Bespreken moties & amendementen				25						
- Besluitvorming					2					
Perspectiefnota										
- Aanbieden + presentatie PPN aan raad		16								
- Inspraakavond 'Raad van de Stad'			7							
- Technische vragenmarkt			14							
- Meningsvormende bespreking			21/28							
- Bespreken moties & amendementen				4						
- Besluitvorming				11						
Begroting										
- Aanbieden+ presentatie ontwerp-Begroting aan raad							17			
- Technische vragenmarkt								8		
- (Informatieve) raadskamer 'grote projecten'								8		
- Meningsvormende bespreking								22/29		
- Bespreken moties & amendementen									5	
- Besluitvorming									12	
Turap's										
- Aanbieden Turap 1		16								
- Besluitvorming Turap 1				11						
- Aanbieden Turap 2							17			
- Besluitvorming Turap 2									12	
Verzamelbesluit/standenoverzicht										
Besluitvorming verzamelbesluit 1		16								
Besluitvorming verzamelbesluit 2 + standenoverzicht					2					
Besluitvorming verzamelbesluit 3 + standenoverzicht										17
Nota budgetoverheveling										
Besluitvorming Nota budgetoverheveling										17

Perspectiefnota

➤ Doel: Kaders stellen voor de Begroting

De Perspectiefnota is de start binnen de gemeentelijke planning en control cyclus. De Perspectiefnota geeft zicht op de wensen voor de komende jaren. Belangrijke input voor de Perspectiefnota vormen de autonome ontwikkelingen (o.a. september- en decembercirculaire van het rijk, nominale ontwikkelingen, actualisatie meerjareninvesteringsplanning) en de inhoudelijke opgaven die opgehaald worden vanuit de stad en de organisatie. Daarnaast kan het voorkomen dat structurele effecten uit de jaarstukken invloed hebben op de voorgestelde bijstellingen in de Perspectiefnota.

De Perspectiefnota heeft een algemeen beschouwend karakter en schetst een aantal richtingen vanuit de strategische opgaven waarvoor Arnhem zich de komende jaren geplaatst ziet. Vanuit deze strategische richting wordt de beleidsmatige en financieel-technische agenda bepaald en vertaald in de Begroting.

In een jaar van verkiezingen wordt geen Perspectiefnota opgesteld, maar dient het coalitie/raadsakkoord als kader voor het opstellen van de eerstvolgende Begroting.

Planning

In de financiële verordening van de gemeente Arnhem is het volgende over de Perspectiefnota vastgesteld:

- vóór 1 juni de perspectiefnota (jaar t+1), tenzij er in jaar t gemeenteraadsverkiezingen plaatsvinden, waarbij het coalitieakkoord geldt als leidraad voor de begroting (jaar t+1)

Bestuurlijke planning behandeling Perspectiefnota 2025

➤ zie de uitgebreide bestuurlijke planning op de volgende pagina

Aanbieden + presentatie Perspectiefnota aan raad	16 april
--	----------

Reces 21 april tm 5 mei	
-------------------------	--

Inspreekavond 'Raad van de Stad'	7 mei (voorafgaand en tijdens de PA)
----------------------------------	--------------------------------------

Technische vragenmarkt	14 mei (voorafgaand aan de PA)
------------------------	--------------------------------

Deadline indienen technische vragen	15 mei (donderdag)
-------------------------------------	--------------------

Deadline beantwoording technische vragen	20 mei (dinsdag)
--	------------------

Meningsvormende bespreking	21 mei (uitloop 28 mei)
----------------------------	-------------------------

Bespreken moties & amendementen	4 juni
---------------------------------	--------

Besluitvorming	11 juni
----------------	---------

Uitgebreide bestuurlijke planning 'Perspectiefnota'	
Publicatie stukken + presentatie	Woensdag 16 april De Perspectiefnota, Jaarstukken en Turap 1 zullen op woensdag 16 april door het college worden aangeboden én gepresenteerd aan de gemeenteraad tijdens de Politieke Avond
Reces	21 april tm 5 mei Mei reces
Schriftelijke technische vragen	Woensdag 16 april t/m donderdag 15 mei 17.00 uur Periode van indiening van <i>schriftelijke technische</i> vragen. Vragen ingediend vóór donderdag 15 mei 17.00 uur zullen z.s.m. worden beantwoord, met als uiterlijke datum <u>dinsdag 20 mei</u> . Schriftelijke technische vragen die na afloop van deze periode worden gesteld, worden beantwoord, doch de termijn waarop is onzeker.
Inspreekavond 'Raad van de Stad'	Woensdag 7 mei (18.00 tot 21.30 uur) Op verzoek van de raadswerkgroep burgerparticipatie wordt er in 2025 weer een insprekavond 'Raad van de Stad' georganiseerd voor inwoners en organisaties. De invulling van deze zal bestaan uit een inloopsprek uur voor inwoners voorafgaand aan de PA (van 18.00 tot 19.30 uur) en een serie raadskamerbesprekingen met rondetafelgesprekken met maatschappelijke organisaties tijdens de Politieke Avond van circa 19.30 tot 21.30 uur.
Technische vragenmarkt	Woensdag 14 mei – 18.00 tot 19.30 uur Aan het begin van de Politieke Avond vindt er een plenaire technische vragenmarkt plaats in het Stadhuis, waarbij er mondelinge technische vragen kunnen worden gesteld aan de aanwezige ambtenaren.
Meningsvormende bespreking	Woensdag 21 mei Start van de meningsvormende bespreking van de Perspectiefnota in <u>9 raadskamers geordend per portefeuillehouder</u> (inclusief een aparte kamer voor het onderdeel financiën). <u>Meerdere woordvoerders zijn toegestaan.</u>
Indienen moties & amendementen	Donderdag 22 mei tot en met maandag 2 juni 12.00 uur De fracties dienen hun concept moties en amendementen in voor de bespreking van 4 juni.
Uitloop meningsvormende bespreking (+reguliere PA)	Woensdag 28 mei Eventueel vervolg van de meningsvormende bespreking in één of meerdere raadskamers. Indien nodig kunnen meerdere raadskamers (portefeuillehouders) worden gecombineerd

Bespreken moties en amendementen	Woensdag 4 juni Bespreking van de moties en amendementen in <u>raadskamerverband</u>. De indeling van de raadskamers is vergelijkbaar met voorgaande jaren (met 3 ‘avondvullende’ raadskamers waarbij er in iedere raadskamers meerdere wethouders aanwezig zijn) De indeling (toewijzen van de moties/amendementen over de raadskamers) wordt <u>uiterlijk maandag 2 juni om 17.00 uur</u> bekend gemaakt op basis van de ingediende moties en amendementen. <u>Meerdere woordvoerders zijn toegestaan</u>. Er is geen uitloop mogelijk bij deze vergadering.
Indienen definitieve moties & amendementen	Donderdag 5 juni tot en met maandag 10 juni 12.00 uur Periode waarin fracties hun definitieve moties en amendementen indienen en/of aangeven of zij de door hen reeds ingediende concept moties en amendementen handhaven dan wel intrekken.
Besluitvorming	Woensdag 11 juni Besluitvormende raad. Aanvang 18.45 uur. De gebruikelijke spreektijden zullen gehanteerd worden, waarbij er (i.v.m. het vervallen van het vragenuurtje) + 4 minuten voor iedere fractie is. Zoals te doen gebruikelijk bij de raadsvergaderingen waarin de perspectiefnota en de begroting worden vastgesteld voert de grootste oppositiefractie de spreekvolgorde aan. Gevolgd door de grootste coalitiefractie en zo verder. Tijdens deze vergadering zijn <u>twee woordvoerders</u> per fractie toegestaan, waar één algemeen en één financieel.

De Begroting (incl. belastingverordeningen)

➤ Doel: Kaders vaststellen, plannen en begroten

De Perspectiefnota bepaalt de richting waarop met de Begroting wordt gekoerst en met de Begroting worden de inhoudelijke en financiële kaders vastgesteld. Het college zal in de Begroting een vertaling maken van de bij de Perspectiefnota aangenomen moties en amendementen. Belangrijke input voor de Begroting betreft de meicirculaire. De Begroting wordt aan de raad aangeboden voor het volgende begrotingsjaar met een raming voor de drie daarop volgende jaren. Hierbij worden de bevindingen betrokken uit de actuele tussentijdse rapportage over de uitvoering van de lopende begroting en uit de jaarstukken van het afgelopen begrotingsjaar.

De begroting is ingericht op basis van de artikelen 4 tot en met 7 van de verordening financieel beleid en beheer Arnhem. In de Begroting wordt onderscheid gemaakt in programma's.

Per programma stelt de raad vast:

- WAT de gemeente voor de stad, haar inwoners en de stedelijke samenleving wil bereiken (de ambities en doelen);
 - WAT het hiervoor gaat doen (de inspanningen);
 - WAT het mag kosten (welke financiële middelen hiervoor beschikbaar zijn (lasten, baten en saldo)).
- Ook stelt de raad de door het college voorgestelde indicatoren vast met betrekking tot de te leveren prestaties binnen de programma's.

Belastingverordeningen

Gelijktijdig met de Begroting worden (in principe) ook de Belastingverordeningen aan de raad aangeboden. Om in 2026 de gemeentelijke belastingen en heffingen te kunnen heffen en innen is het nodig dat op 1 januari 2026 de belastingverordeningen zijn vastgesteld en gepubliceerd. In de Begroting worden in de paragraaf Lokale Heffingen de kaders opgenomen voor het beleid en voor de financiën. Binnen deze kaders worden de verordeningen van de diverse belastingen en heffingen opgesteld.

Planning

In de financiële verordening van de gemeente Arnhem is het volgende over de Begroting vastgesteld:

- uiterlijk de achtste woensdag vóór 14 november de begroting (jaar t+1), meerjarenraming (jaar t+2 t/m t+4) en tweede tussenrapportage (jaar t).

Bestuurlijke planning 2025 behandeling Begroting	
Aanbieden + presentatie Begroting aan raad	17 september
Technische vragenmarkt	8 oktober (voorafgaand aan PA)
Informatieve/technische sessie 'grote projecten'	8 oktober (tijdens PA)
Deadline indienen technische vragen	Donderdag 9 oktober 17.00 uur
herfstreces 13 tm 19 oktober	
Deadline beantwoording technische vragen	21 oktober
Meningsvormende bespreking	22 oktober (uitloop 29 oktober)
Bespreken moties en amendementen	5 november
Besluitvorming	12 november

Toelichting bestuurlijke planning 'Begroting 2025':

Publicatie stukken + presentatie	Woensdag 17 september De 'Ontwerp-begroting 2026' zal op woensdag 17 september door het college worden aangeboden én gepresenteerd aan de gemeenteraad tijdens de Politieke Avond.
Schriftelijke technische vragen	Woensdag 17 september t/m donderdag 9 oktober 17.00 uur Periode van indiening van <i>schriftelijke technische</i> vragen. Vragen ingediend <u>voor donderdag 9 oktober 17.00 uur</u> z.s.m. worden beantwoord, met als uiterlijke datum <u>dinsdag 21 oktober</u> . Schriftelijke technische vragen die na afloop van deze periode worden gesteld, worden beantwoord, doch de termijn waarop is onzeker.
Technische vragenmarkt	Woensdag 8 oktober – 18.00 tot 19.30 uur Voorafgaand aan de Politieke Avond vindt er een plenaire technische vragenmarkt plaats in het Stadhuis, waarbij er mondelinge technische vragen kunnen worden gesteld aan de aanwezige ambtenaren.
Technische/informatieve sessie 'grote projecten'	Woensdag 8 oktober (tijdens PA) Technische/informatieve raadskamer waarin integraal de effecten van de begroting op lopende projecten besproken kan worden. Daarbij kan ook een totale update/stand van zaken worden besproken over een aantal grote projecten n.a.v. de eerste bespreking in het kader van de FJP. De bijeenkomst zal verder worden ingevuld door de auditcommissie & werkgroep Stadsontwikkeling
<i>Reces</i>	13 oktober t/m 19 oktober <i>Herfstreces</i>
Informatieve en meningsvormende bespreking	Woensdag 22 oktober Start van de meningsvormende bespreking in <u>9 raadskamers geordend per portefeuillehouder</u> (inclusief een aparte kamer voor het onderdeel financiën). Bij alle raadskamers wordt gestart met een <u>inspreekmoment</u> . Insprekers krijgen 5 minuten het woord waarna de raadskamer vragen kan stellen. Nadat alle insprekers gehoord zijn, zullen de raadskamers starten met de meningsvormende bespreking. <u>Meerdere woordvoerders zijn toegestaan</u> . Een eventuele uitloop kan plaatsvinden op 29 oktober.
Indienen moties & amendementen	Donderdag 23 oktober tot en met maandag 3 november 12.00 uur De fracties dienen hun concept moties en amendementen in voor de bespreking op 5 november.

Uitloop meningsvormende bespreking (+reguliere PA)	Woensdag 29 oktober Eventueel vervolg van de meningsvormende bespreking in één of meerdere raadskamers, waarbij indien nodig één of meerdere raadskamers (portefeuillehouders) in één kamer kunnen worden gecombineerd.
bespreking moties en amendementen	Woensdag 5 november Bespreking van de moties en amendementen in <u>raadskamerverband</u> . De indeling van de raadskamers is vergelijkbaar met voorgaande jaren (met 3 ‘avondvullende’ raadskamers waarbij er in iedere raadskamers meerdere wethouders aanwezig zijn) De indeling (toewijzen van de moties/amendementen over de raadskamers) wordt uiterlijk <u>maandag 4 november om 17.00 uur</u> bekend gemaakt. <u>Meerdere woordvoerders zijn toegestaan</u> . Er is geen uitloop mogelijk van deze vergadering
Indienen definitieve moties & amendementen	Donderdag 6 november tot en met maandag 10 november 12.00 uur Periode waarin fracties hun definitieve moties en amendementen indienen en/of aangeven of zij de door hen reeds ingediende concept moties en amendementen handhaven dan wel intrekken.
Besluitvorming	Woensdag 12 november Begrotingsraad. Aanvang 16.00 uur, inclusief maaltijd. Tijdens deze vergadering zijn <u>twee woordvoerders per fractie</u> toegestaan, waar één algemeen en één financieel. Er wordt gewerkt met de standaard spreektijden, waarbij er voor alle fracties <u>5 minuten extra</u> zal zijn (voor de algemene politieke beschouwingen). Zoals te doen gebruikelijk bij de raadsvergaderingen waarin de perspectiefnota en de begroting worden vastgesteld voert de grootste oppositiefractie de <u>spreekvolgorde</u> aan. Gevolgd door de grootste coalitiefractie en zo verder.

Tussenrapportages

➤ Doel: Tussentijds verantwoorden en bijsturen

Om de voortgang op de realisatie begroting te kunnen bewaken worden conform de verordening financieel beleid en beheer gemeente Arnhem minimaal een tweetal tussenrapportages aangeboden. In het kader van de actieve informatieplicht is het college overigens verplicht om ten alle tijden majeure ontwikkelingen die van belang kunnen zijn voor het beleid c.q. financiën van het begrotingsjaar te melden

Turap 1

In Turap-1 wordt de raad geïnformeerd over verwachte majeure afwijkingen op programmaniveau. De inrichting van de tussentijdse rapportage sluit aan bij de programma-indeling van de begroting. De rapportage gaat in op afwijkingen, zowel wat betreft de baten en lasten en verwachte mutaties in reserves. De rapportage besteedt in ieder geval aandacht aan substantiële afwijkingen, welke waar nodig voorzien worden van een bijsturingsvoorstel. Afwijkingen die niet meer bijgestuurd kunnen worden, zullen in de bijbehorende begrotingswijziging in de begroting worden aangepast.

Turap 2

In Turap-2 wordt de raad geïnformeerd over mogelijke majeure afwijkingen op programmaniveau. De inrichting van de tussentijdse rapportage sluit aan bij de programma-indeling van de begroting. De rapportage gaat in op afwijkingen, zowel wat betreft de baten en lasten, verwachte mutaties in reserves én op de voortgang van de beoogde resultaten en inspanningen. Ook wordt aandacht besteed aan de ontwikkeling van de investeringen, de beheersing van de verbonden partijen, de stand van zaken en de verwachte budgetoverhevelingen, en de stand van zaken van de afhandeling van moties en amendementen die bij de Begroting 2025 zijn aangenomen. Substantiële afwijkingen zullen waar nodig voorzien worden van een bijsturingsvoorstel. Afwijkingen die niet meer bijgestuurd kunnen worden, zullen in de bijbehorende begrotingswijziging in de begroting worden aangepast.

Planning

In de financiële verordening van de gemeente Arnhem is het volgende over de tussenrapportages vastgesteld:

- a. vóór 1 mei de eerste tussenrapportage (jaar t) *(gelijktijdig met de jaarstukken)*
- b. uiterlijk de achtste woensdag vóór 14 november de tweede tussenrapportage (jaar t) *(gelijktijdig met de begroting)*

Bestuurlijke planning tussenrapportages

** deze loopt gelijk op met de perspectiefnota (turap 1) en de begroting (turap 2)*

Aanbieden Turap-1	16 april
Besluitvorming Turap-1	11 juni
Aanbieden Turap-2	17 september
Besluitvorming turap-3	12 november

Jaarstukken & Financiële Planning Projecten (FJP)

➤ Doel: Verantwoorden

In het jaarverslag en de jaarrekening legt het college van B&W verantwoording af over de realisatie van de door de raad in de Begroting vastgestelde beleidsvoornemens. De raad beoordeelt op grond van de jaarstukken of het college in overeenstemming met de in de begroting gestelde kaders heeft geopereerd. Ook dienen de jaarstukken (mede) ter beoordeling van de rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid van het gevoerde beheer en beleid.

In de verantwoording geeft het college aan:

- a. WAT de gemeente voor de stad, haar inwoners en de stedelijke samenleving heeft bereikt (ambities en doelen);
- b. WAT het daarvoor gedaan heeft (inspanningen);
- c. WAT het heeft gekost (lasten en baten).

De inrichting van de jaarstukken sluit aan bij de programma-indeling van de begroting. Het jaarverslag behelst de programmaverantwoording en de paragrafen. De jaarrekening bestaat uit de balans met bijbehorende toelichting en de exploitatie. Bij de jaarrekening wordt een accountantsverklaring afgegeven; de informatie in het jaarverslag moet in overeenstemming zijn met de jaarrekening, maar maakt geen onderdeel uit van de accountantsverklaring.

Planning

In de financiële verordening van de gemeente Arnhem is het volgende over de jaarstukken vastgesteld:

- a. vóór 1 mei de jaarstukken (jaar t-1), de financiële jaarrapportage projecten (jaar t-1) en de eerste tussenrapportage (jaar t);

Rol auditcommissie

De jaarstukken worden voorafgaand aan de behandeling in de raad in aanwezigheid van de accountant besproken in de auditcommissie. De auditcommissie heeft de taak de raad te adviseren over de jaarstukken en de bevindingen in het accountantsverslag. In 2024 is vanuit de auditcommissie een traject gestart voor de doorontwikkeling van de P&C producten. Tijdens de loop van dit traject heeft de auditcommissie besloten om geen afzonderlijk Duisenbergonderzoek uit (te laten) voeren op de Jaarstukken. De auditcommissie beraadt zich in overleg met de accountant over een invulling van de informatieve behandeling van de jaarstukken, met als doel de raad goed in positie te brengen.

Bespreking FJP

Op verzoek van de auditcommissie en raadswerkgroep Stadsontwikkeling wordt in het kader van 'grip op grote projecten' een aparte (besloten) raadskamerbehandeling ingepland voor de behandeling van de FJP. De bijeenkomst kan worden ingevuld met een technische sessie, waarin een ambtelijke toelichting wordt gegeven op de FJP. Daarbij is het verzoek om naast een financiële toelichting ook een inhoudelijke toelichting/stand van te zaken met betrekking tot de voortgang van grote projecten. De bijeenkomst zal inhoudelijk worden voorbereid door de auditcommissie en raadswerkgroep.

Bestuurlijke planning behandeling 'Jaarstukken 2024'

** de behandeling van de jaarstukken loopt in 2025 niet gelijk met de perspectiefnota*

Aanbieden jaarstukken aan raad	16 april
<i>Reces 21 april tm 5 mei</i>	
Technische vragenmarkt	14 mei
Technische (besloten) raadskamerbespreking FJP	14 mei
Deadline indienen technische vragen	9 juni (maandag)
Deadline beantwoording technische vragen	17 juni (dinsdag)
Informatieve en meningsvormende bespreking	18 juni
Bespreken moties en amendementen	25 juni
Besluitvorming	2 juli

Verzamelbesluiten en standenoverzichten

➤ Doel: Bijstellen (technisch)

Aan de hand van de uitvoering van de programma's of de beleidsdoelen, zoals deze worden verantwoord in de hiervoor genoemde documenten kan worden bepaald of de programma's voor het lopende jaar bijstelling behoeven. Dit kan enerzijds betekenen dat de volgende begroting moet worden aangepast of dat de begroting in het lopende jaar moet worden gewijzigd.

Om aansluiting te realiseren met de feitelijke beheers-/werkbegrotingen en actuele ontwikkelingen in het lopende begrotingsjaar worden verzamelbesluiten ter vaststelling aan de raad aangeboden. Het gaat in deze verzamelbesluiten om (concernbrede) neutrale mutaties, zonder beleidsinhoudelijke wijzigingen. Ook informeert het college de raad in verzamelbesluiten over tussentijds aangebrachte majeure wijzigingen op taakveldniveau. Het college is namelijk bevoegd om de begroting van de taakvelden(binnen een programma) aan te passen. De taakvelden vallen binnen de programmakaders. Door verzamelbesluiten wordt een actuele begroting bewerkstelligd, waarbij de mutaties formeel en rechtmatig zijn vastgesteld.

Planning

Gedurende het jaar komen er drie verzamelbesluiten. De verzamelbesluiten worden aangeboden voorafgaand aan Turap 1, op de laatste besluitvormende vergadering voor het zomerreces en de laatste op de laatste besluitvormende vergadering in het jaar. Bij de laatste 2 verzamelbesluiten wordt twee keer ook een standenregister vastgesteld, waarmee de raad de actuele standen van de Begroting van het lopende jaar autoriseert.

Bestuurlijke planning Verzamelbesluiten en standenoverzichten	
Besluitvorming verzamelbesluit 1	16 april
Besluitvorming verzamelbesluit 2 + standenoverzicht	2 juli
Besluitvorming verzamelbesluit 3 + standenoverzicht	17 december

Budgetoverheveling

➤ Doel: Verantwoorden en bijsturen

In december wordt de "Nota Budgetoverheveling" ter besluitvorming aan de raad voorgelegd. In deze nota wordt een aantal slotwijzigingen voorgesteld over het lopende jaar. Deze wijzigingen zijn van belang om voor de jaarafsluiting geregeld te hebben.

Ieder jaar zijn er omstandigheden waardoor budgetten niet volledig zijn benut. Deze middelen zijn vaak in het volgende jaar nog wel noodzakelijk om de vastgestelde beleidsdoelstellingen te realiseren. Om te voorkomen dat de gewenste doelstellingen niet alsnog kunnen worden behaald, wordt voorgesteld om voor deze specifieke posten de niet bestede middelen te reserveren in de Bestemmingsreserve Taakmutaties gemeentefonds - Overloop. Conform de spelregels ter zake betekent dat wel dat de middelen in jaar t+1 besteed moeten worden. Zo niet, dan worden deze eind jaar t+1 in principe alsnog ten gunste van de algemene reserve gebracht. Ook de gereserveerde niet bestede middelen uit voorgaande jaren worden opnieuw beoordeeld.

Planning

De nota Budgetoverheveling wordt vastgesteld in de laatste besluitvormende vergadering van de raad in december.

Bestuurlijke planning nota Budgetoverheveling	
Besluitvorming Nota budgetoverheveling	17 december

Verwerking circulaires in de P&C-documenten

Gemeenten ontvangen geld van de Rijksoverheid uit het gemeentefonds. Hiermee dekken de gemeenten een groot deel van hun uitgaven. Gemeenten mogen zelf bepalen waar ze dit geld aan besteden. 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 en de verdeling van het gemeentefonds.

Verwerkingsmomenten

De financiële effecten van de circulaires worden op de volgende momenten verwerkt in de P&C documenten:

Circulaire	Verwerkingsmoment	Opmerking
Meicirculaire	Turap-2 voor lopende jaar en Begroting voor jaar t+1 t/m t+4	Zodra de financiële effecten van de betreffende circulaire bekend zijn, wordt de raad hierover geïnformeerd. Conform de uitgangspunten van het Provinciaal Toezicht dient de meicirculaire in de Begroting te worden verwerkt
Septembercirculaire	Jaarrekening voor lopende jaar, Turap-1 voor jaar t+1 en Perspectiefnota voor jaar t+2 t/m t+5	Zodra de financiële effecten van de betreffende circulaire bekend zijn, wordt de raad hierover geïnformeerd
Decembercirculaire	Jaarrekening voor lopende jaar, Turap-1 voor jaar t+1 en Perspectiefnota voor jaar t+2 t/m t+5	Zodra de financiële effecten van de betreffende circulaire bekend zijn, wordt de raad hierover geïnformeerd