

Notitie Planning en Control Oegstgeest 2014

Inclusief P&C-kalender 2014

Oegstgeest, 17 december 2013

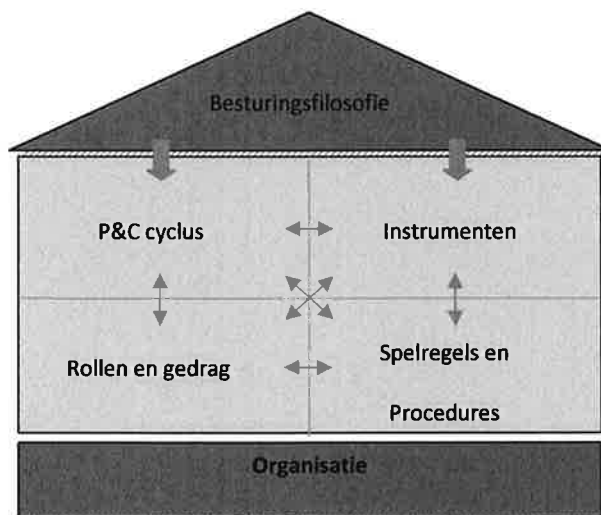
1. Inleiding

De gemeentelijke organisatie werkt voor de burger en de samenleving. De maatschappij stelt steeds hogere eisen aan ook gemeenten. Maar ook verlangen zij transparantie, doeltreffendheid en verantwoording. Steeds meer worden op beleidsmatig en op financieel terrein duidelijke plannen verlangd en moet over de uitvoering verantwoording worden afgelegd.

Public Profit schrijft in haar advies dat de interne sturing van de gemeente kan worden verbeterd door een consequente P&C-cyclus. Een dergelijke P&C-cyclus moet ook bijdragen aan een structureel professionele financiële sturing. Een goede en juist toegepaste P&C-cyclus zorgt voor een voorspelbare financiële sturing met bijbehorende tijdige bijsturing wanneer dat nodig is. Maar planning en control staat niet op zich zelf, het hangt samen met andere instrumenten.

Uitgangspunt is dat voor een soepel lopende P&C-cyclus meer nodig is dan een logisch en efficiënt begrotingsproces. Het gaat ook om spelregels, procedures en werkwijzen, houding en gedrag. Indien deze onderdelen geen samenhang vertonen en niet 'passend' zijn, is er geen samenhang in planning en control en worden 'beslissers' niet optimaal ondersteund. Bij planning en control gaat het dus om de 'samenhang der dingen'. In onderstaande figuur is deze samenhang uitgebeeld.

Het P&C-huis



Deze notitie gaat over de inrichting van de planning en control cyclus 2014. De planning en control cyclus is een voortschrijdend en samenhangend besluitvormingsproces, gericht op de vaststelling en realisatie van beleidsdoelen en de verantwoording daarover. Het cyclische karakter biedt de mogelijkheid tot bijsturing, sterker, dat is een belangrijk element van de cyclus.

Daarbij dient te worden bedacht dat 2014 een bijzonder jaar is vanwege de gemeenteraadsverkiezingen en de daaruit volgende van de wisseling van Raad en College, met het daarbij behorende nieuwe coalitieakkoord, waarin voor de komende 4 jaren nieuwe accenten worden gelegd.

In deze notitie wordt eerst in de volgende paragraaf in zijn algemeenheid de cyclus toegelicht en wijze waarop Oegstgeest hem komende jaren wil gaan inrichten. Vervolgens wordt aangegeven welke verbeteringen in de cyclus 2014 worden aangebracht. Ook wordt de P&C-kalender 2014 met de relevante data weergegeven.

In 2014 zal ook verbinding worden gelegd met het traject volgend uit de raads werkgroep Verbetering Financiële sturing.

2. De gewenste planning en control cyclus

Besturingsfilosofie

De besturingsfilosofie in een organisatie is uitgangspunt voor het inrichten van de P&C-cyclus. De keuze voor bijvoorbeeld integraal management heeft belangrijke implicaties voor 'spelregels en procedures'.

P&C-cyclus

De inrichting van de cyclus moet zodanig zijn dat deze het management en het bestuur optimaal ondersteunt bij het nemen van besluiten en het afleggen van verantwoording. Een goed ingerichte cyclus omvat het geheel, het geeft inzicht in de planning (programmabegroting), geeft inzicht in de uitvoering (managementinformatie) en stroomlijnt de verantwoording (managementrapportages, bestuurs-rapportage en jaarverslag). De documenten sluiten op elkaar aan, niet alleen procesmatig, maar ook inhoudelijk.

Instrumenten

Een goede P&C-cyclus kan niet zonder instrumenten zoals bijvoorbeeld managementinformatie. De instrumenten maken het mogelijk dat planning en control überhaupt tot stand komt. Instrumenten zijn ondersteunend aan de totstandkoming van de documenten in de cyclus. Zo maken instrumenten het mogelijk dat verantwoordingsinformatie 'bottom-up' wordt opgebouwd. Instrumenten bieden de mogelijkheid voor management en bestuur om tussentijds bij te sturen.

Spelregels en procedures

De samenhang der dingen maakt dat ook aandacht nodig is voor spelregels en procedures. Spelregels bieden manager, controller, budgethouder en bestuur een handvat voor de dagelijkse werkzaamheden. Spelregels zijn een uitwerking van de besturingsfilosofie en geven als zodanig vorm aan bijvoorbeeld integraal management. Er wordt vastgelegd wat wel en niet mag. Zaak is uiteraard wel dat de spelregels en procedures zodanig ingericht/opgesteld zijn dat ze ondersteunend (en niet strijdig) zijn aan de gewenste wijze van werken en verantwoordelijkheden.

Rollen en verantwoordelijkheden

Een goed ingerichte cyclus, heldere spelregels en procedures en adequate instrumenten zijn vaak de zaken waar de meeste aandacht naar uit gaat bij de inrichting van planning en control. De waarde hiervan mag zeker niet worden onderschat, en samen vormen ze bedding voor een gezonde bedrijfsvoering. De manier van samenwerken, de cultuur, vormt het echte hart van planning en control. Van belang is dan dat iedere participant zijn rol kent en zijn verantwoordelijkheid neemt.

Organisatie

De organisatie van de financiële functie moet afgestemd zijn op de inrichting van planning en control in een organisatie. Dit betekent bijvoorbeeld dat administratieve systemen en procedures voor het verwerken van facturen en verplichtingen zo georganiseerd moeten zijn dat ze maximaal dienstbaar zijn aan het genereren van managementinformatie.

Een goede planning en control cyclus draagt bij aan het effectief plannen, sturen en verantwoorden van prestaties. De instrumenten in de planning en control cyclus moeten zo zijn ingericht dat effectief sturen ook op inhoud mogelijk is.

De kracht van het P&C-proces is dat het de basis biedt voor:

1. het inzicht geven in en bewaken van de algemene financiële positie;
2. het plaatsen van budgettaire hekken rond beleidsterreinen;
3. het maken van keuzes en het stellen van prioriteiten;
4. het signaleren van ontwikkelingen en het zicht houden op risico's;
5. het volgen van de uitvoering van de politiek bestuurlijke agenda;
6. het versterken van het richtinggevoel.

De Planning en control cyclus is dus sterk in het periodiek laten ontstaan van een totaalbeeld: een beeld van de belangrijke ontwikkelingen op de verschillende beleidsterreinen, die veelal een relatie hebben met de politiek bestuurlijke agenda en een beeld van de financiële mogelijkheden. De P&C-cyclus is bedoeld om keuzes te laten maken, prioriteiten te stellen en belangrijke knopen door te hakken. Binnen de P&C-cyclus worden de (budgettaire) kaders bepaald waarbinnen de beleidsprocessen kunnen plaatsvinden.

Perspectiefnota en begroting zijn daarmee belangrijke stuurinstrumenten. De Bestuursrapportages geven de stand van zaken weer en nodigen daarmee uit om bij te sturen als dat nodig is. Jaarverslag en jaarrekening geven de verantwoording over het afgelopen jaar.

De P&C-cyclus is daarmee een belangrijk gestructureerd platform voor dialoog, tussen Raad en College, binnen het College en tussen College en organisatie. Het zorgt er voor dat op vaste momenten een integrale afweging van beleid en middelen plaatsvindt.

Bij planning en control gaat het om het optimaal beheren en beheersen van processen. Het is bedoeld op de juiste wijze uitvoering te geven aan de door de verschillende organen genomen besluiten, maar ook om die organen tot de juiste richtinggevende of bijsturende besluiten te laten komen. Het legt verbanden tussen de besluitvormingsprocessen van de verschillende organen binnen de gemeentelijke organisatie. Daarnaast is belangrijk dat het P&C-proces zo wordt ingevuld dat het leidt tot transparantie in de realisatie van doelen en resultaten, zowel voor wat betreft de inhoudelijke realisatie als de daarmee gemoeide middelen.

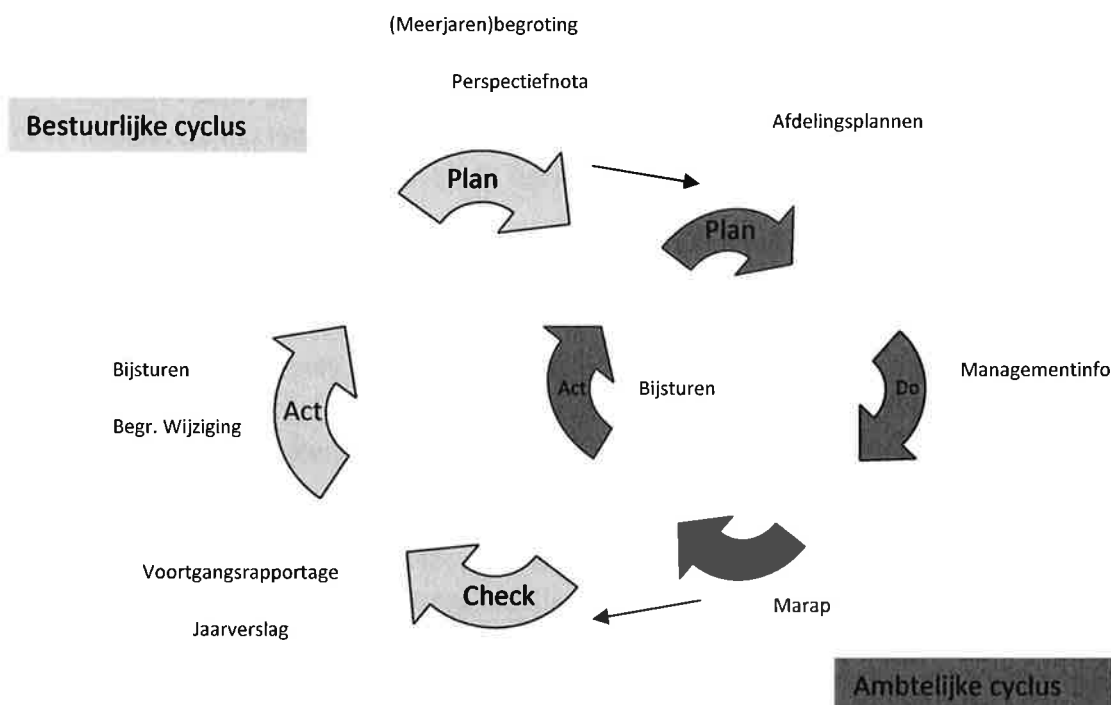
Een doel van het besturen, beheersen en control van een organisatie is er voor te zorgen dat de werelden in de organisatie, de verschillende lagen (Raad, College en ambtelijke organisatie) contact maken. Het College heeft de uitvoerende organisatie, het ambtelijk apparaat, nodig en andersom. Iedere laag heeft zijn eigen informatiebehoefte om haar rol te kunnen vervullen. Bij de planningsdocumenten is de volgorde daarom ook van grof naar fijn: eerst de kaders in de kadernota, dan de vaststelling in de begroting en dan de uitwerking in teamplannen.

De gemeente Oegstgeest kent een visie 2020, die in grote lijnen aangeeft wat voor gemeente Oegstgeest wil zijn. Het geeft daarmee een richting voor de beleidsontwikkeling. Bij de start van een nieuwe Collegeperiode, dus ook weer in 2014, wordt er een Collegeprogramma afgesproken. Dat Collegeprogramma geeft aan wat een College (en de Collegepartijen) in die vier jaar willen bereiken. Een Collegeprogramma kan derhalve in feite beschouwd worden als strategisch plan. Het Collegeprogramma is daarmee het richtinggevende plan voor het opstellen van beleidsplannen en de Perspectiefnota's en begrotingen in die Raadsperiode.

In de Perspectiefnota (en vervolgens in de begroting) wordt een integrale afweging gemaakt tussen beleid en middelen. Dat betekent dat de financiële ruimte voor nieuw beleid wordt bepaald en zo nodig wordt vergroot door het schrappen van oud beleid (het zogenaamde 'oud voor nieuw').

Op welke wijze kan de onderlinge samenhang tussen verschillende P&C producten in Oegstgeest worden geoptimaliseerd? Enerzijds kan dit door het aantal producten beperkt te houden en anderzijds door producten onderling goed op elkaar af te stemmen. Ook kunnen de verschillende producten beter worden afgestemd op de behoefte van medewerkers, management, college en raad. Hoe dit te bereiken?

Dit kan door onderscheid te maken tussen de bestuurlijke P&C cyclus en de ambtelijke P&C cyclus. Het planning gedeelte wordt daarbij gekenmerkt door een 'top-down' benadering, het control gedeelte door een 'bottom-up' benadering. Beide cycli grijpen op elkaar in en zijn van elkaar afgeleid, maar kennen een eigen dynamiek. Schematisch ziet dit er als volgt uit:

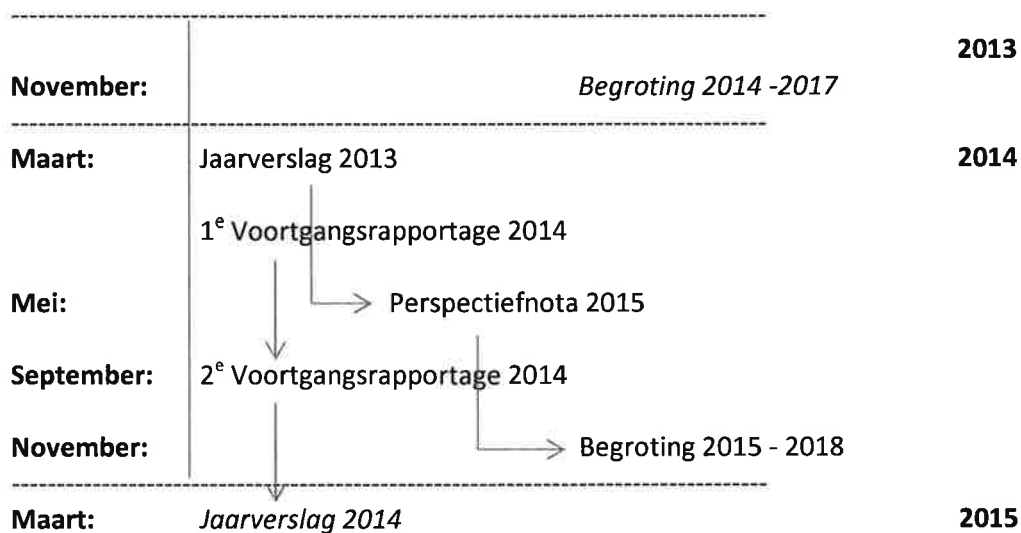


Bestuurlijke cyclus

Om samenhang in de bestuurlijke cyclus te creëren en tegelijkertijd tijdwinst te boeken en de kwaliteit te verbeteren dienen de verschillende documenten op elkaar te worden afgestemd. In deze paragraaf wordt een globale karakterisering gegeven van hoe de verschillende P&C producten er in de bestuurlijke cyclus in Oegstgeest uit zouden kunnen zien. De P&C-cyclus bestaat dan, afgezien van het collegeprogramma, uit vier producten: de perspectiefnota, de meerjarenbegroting, de bestuurs-rapportage, en het jaarverslag.

Een P&C-cyclus beslaat een periode van ruim 2 jaar. In jaar x worden de perspectiefnota en de programmabegroting opgesteld; in jaar x+1 wordt de bestuurs-rapportage opgesteld en in jaar x+2 wordt het jaarverslag opgesteld. Hierdoor lopen de cycli door elkaar, maar ook in elkaar over. De volgtijdelijkheid van een bepaalde cyclus is dus niet de volgtijdelijkheid waarin de producten worden opgesteld. Wel is het van belang om de cycli elkaar te laten versterken. Het jaarverslag 2013 dient dus input te geven op de reeds lopende cyclus 2014 (Voortgangsrapportage) en nog op te starten cyclus 2015 (perspectiefnota).

Schematisch ziet dit er bijvoorbeeld voor 2014 als volgt uit:



Collegeprogramma

Het collegeprogramma wordt in principe eens in de vier jaar opgesteld en vormt het inhoudelijke referentiekader van de P&C-cyclus. De uitvoering van het programma wordt, onderverdeeld in vier jaarschijven, geoperationaliseerd in de P&C-cyclus. Elke P&C-cyclus start met het opstellen van een Perspectiefnota. Input van de perspectiefnota is o.m. het jaarverslag.

Jaarverslag 2013

In het jaarverslag wordt een gedegen analyse van het resultaat opgenomen, alsmede een beleidsinhoudelijk beschouwing. Zijn de voorgenomen resultaten bereikt? Wat zijn de consequenties voor het lopende jaar? Wat zijn de meerjarige (structurele) consequenties? Het jaarverslag vormt input voor de lopende cyclus en dit komt tot uitdrukking in de Perspectiefnota 2015. De meerjarige consequenties worden meegenomen in de nieuwe cyclus die zijn start kent met het opstellen van de

Perspectiefnota. De Perspectiefnota 2015 bevat ook een financiële actualisatie van het lopende begrotingsjaar 2014.

In het jaarverslag 2013 zal ook rekening worden gehouden met het interbestuurlijk toezicht.

Perspectiefnota (2015)

Met behulp van de perspectiefnota wordt de beleidsinhoudelijke discussie gevoerd over de programmabegroting van het volgende jaar. Referentiepunt daarbij is natuurlijk het collegeprogramma. In de perspectiefnota wordt tevens het financiële meer-jarenbeeld geactualiseerd (inclusief het lopende begrotingsjaar) op grond van de bevindingen uit de jaarverslag (2013) en overige actuele ontwikkelingen zoals loon- en prijsstijgingen, belastingvoorstellen en de ontwikkeling van het gemeentefonds. De beleidsinhoudelijke discussie, of het nu gaat om intensiveringen of extensiveringen, speelt zich af binnen dit financiële kader. De perspectiefnota is daarmee de voorloper van het begrotingsproces. De perspectiefnota wordt opgesteld en behandeld in de raad voor het zomerreces. Dit is ook het moment voor de raad om de Algemene Beschouwingen uit te spreken. Wijzigingen in beleid ingebracht door de Raad kunnen dan nog verwerkt worden in de eerstvolgende (meerjaren)begroting.

Voortgangsrapportages (2014)

De ervaring leert dat de waarde van een 1^e voortgangsrapportage na 3 of 4 maanden vaak gering is. In de ideale cyclus zou de bestuursrapportage in september de eerste en enige rapportage over de voortgang van de uitvoering van de begroting zijn. Maar het blijkt wel gewenst om voor de Perspectiefnota in een jaar een duidelijk inzicht te hebben in de financiële stand van zaken van het lopende begrotingsjaar.

De voortgangsrapportage is zowel beleidsinhoudelijk als financieel, en heeft dezelfde opzet als de begroting en het jaarverslag. Dit laatste is van belang omdat de bestuursrapportage moet worden gezien als een concept jaarverslag, inclusief een prognose van het resultaat en de daarbij behorende bijsturing.

Zoals gezegd wordt in de perspectiefnota een (financiële) actualisatie van het lopende begrotingsjaar opgenomen. Feitelijk is dit dan de financiële kant van de 1^e voortgangsrapportage. Idee is om in 2014 de inhoudelijke kant van de 1^e voortgangsrapportage te verzorgen in de vorm van een presentatie van de leden van het college voor de raad, bijvoorbeeld in de laatste raadsvergadering voor het zomerreces.

Meerjarenbegroting (2015 -2018)

De Meerjarenbegroting is een uitwerking van de bestuurlijke besluitvorming van de perspectiefnota. Deze uitwerking is daarmee voornamelijk een ambtelijk proces. In de presentatie van de Meerjarenbegroting wordt onderscheid gemaakt tussen bestaand beleid en nieuw beleid (zowel intensiveringen als extensiveringen). Hiermee wordt de bestuurlijke keuzefunctie benadrukt. Immers, 95 % van de middelen van een gemeente ligt vast in bestaand beleid. De kunst is om de bestuurlijke discussie te richten op die zaken die wijzigen.

Jaarverslag (2014)

Het jaarverslag over het jaar 2014, die in 2015 uitkomt, is een actualisering van de 2^e voortgangsrapportage van september. Indien de voortgangsrapportage van voldoende kwaliteit is,

dan zou het jaarverslag in principe geen of weinig verrassingen meer mogen opleveren. Een kwalitatief goede voortgangsrapportage kan het traject van de jaarrekening in belangrijke mate verkorten.

Ambtelijke cyclus

De door de raad vastgestelde begroting heeft over het algemeen een te hoog abstractieniveau voor sturing en control door het management. Voor interne sturing en control wordt dan ook voorgesteld te komen tot een ambtelijke cyclus. Deze ambtelijke cyclus is gebaseerd op een op basis van de programmabegroting uitgewerkte productenbegroting, op de realisatie gebaseerde managementinformatie, control-gesprekken en managementrapportage.

De afdelings- of teamplannen

Een afdelingsteam of vanaf 2014 teamplan dient meerdere doelen. Enerzijds komt de opdracht om een afdelings- of teamplan op te stellen voort uit de behoefte om het totale gemeentelijke taken- en middelenpakket toe te delen aan de verschillende organisatieonderdelen en om een instrument in handen te hebben de voortgang ervan te bewaken en bespreken. Anderzijds is voor de meeste teams het teamplan een communicatiemiddel naar de eigen medewerkers. 'Waartoe is ons team op aarde', waaraan dragen onze prestaties bij, welke ontwikkelingen komen er op ons af?

Het doel is enerzijds om de Programmabegroting te vertalen naar prestaties en activiteiten op team niveau (het 'wat'). Een heel belangrijke vraag is en blijft daarbij of de gehele begroting qua ambtelijke capaciteit uitvoerbaar is. Doel is anderzijds om de PIOFH-opgaven van het team in beeld te brengen (het 'hoe'). De teamplannen zijn een ambtelijk instrument ter voorbereiding van de uitvoering van de begroting. Zij worden niet politiek vastgesteld, tenzij bij de opstelling van plannen blijkt dat de begroting niet geheel uitvoerbaar is. Dan zal er teruggekoppeld moeten worden naar de politiek.

Managementinformatie

Zonder tijdig te kunnen beschikken over juiste en volledige managementinformatie is effectieve sturing van bedrijfsvoering en productieprocessen niet mogelijk. Managementinformatie moet op de verschillende gebruikers worden afgestemd.

Control-gesprekken

De voortgang van de afdelings- of teamplannen wordt periodiek gemonitord via control-gesprekken tussen (financieel) adviseurs en verantwoordelijk manager. Deze dienen hierbij te beschikken over 'up to date' managementinformatie. Van cruciaal belang is dat de managementinformatie tijdig volledig en juist is, zodat hierover geen discussie mogelijk is. Dit stelt uiteraard eisen aan de onderliggende systemen. "De basis moet op orde zijn"

Managementinformatie en de daaruit voortvloeiende acties zijn echter niet de enige onderwerpen van gesprek. De inhoud van de control-gesprekken volgt de opbouw van de afdelingsplannen. Dus naast de bedrijfsvoering gaat een control-gesprek ook over de realisatie van producten, de planning etc.

Managementrapportages

Managementrapportages zijn de schriftelijke neerslag van informatie die is opgebouwd gedurende een aantal control-gesprekken. De kwaliteit van deze gesprekken is dusdanig dat het management in principe in staat moet zijn een conceptrapportage op te stellen. Het doel van managementrapportage is tweeledig. Enerzijds vormen ze de input voor de voortgangsrapportages, anderzijds vormen ze de basis voor verantwoording tussen managementlagen.

3. Verbeteringen in de Planning en control cyclus 2014

Besturing en beheersing is geen statisch geheel, maar dynamisch. De besturing en beheersing van de organisatie is daarom ook geen project, maar meer een reis. In die reis kunnen wel heel goed tussentrajecten zijn opgenomen, die als een project worden opgepakt.

De kwaliteit van de besturing van een organisatie is niet alleen afhankelijk van de mate waarin de verschillende inrichtingsvragen in balans zijn, maar ook afhankelijk is van de mate waarin een organisatie over het lerend vermogen beschikt om de benodigde aanpassingen te realiseren als de omstandigheden veranderen. Belangrijk is dat een organisatie, dus ook de gemeente Oegstgeest, anticipeert op toekomstige veranderingen in de omgeving.

De verbeteringen die in deze notitie worden voorgesteld zijn een vervolg op de verbeteringen die in 2013 reeds zijn ingezet. Zij hebben vooral betrekking op het op peil brengen van de planning en control cyclus van Oegstgeest, maar veranderende omstandigheden kunnen en zullen ook vragen om wijzigingen binnen de planning en control cyclus van Oegstgeest.

Daarnaast moet er in de cyclus voor 2014 rekening mee gehouden dat er in maart 2014 verkiezingen voor de gemeenteraad zijn. Het op te stellen Collegeprogramma voor die komende vier jaar zal ongetwijfeld invloed hebben op de documenten uit de Planning en control cyclus. De te maken Perspectiefnota zal derhalve in een zeer krap tijdsbestek moeten worden opgesteld.

Begroting 2015

Het voornemen is de begroting 2015 op tabletformaat uit te brengen. Immers de Raadsleden worden hierdoor uitgenodigd om de begroting op hun tablet te lezen. De bedoeling is dat de vormgeving van de begroting zal zodanig worden dat hij is aangepast aan de eisen die tabletformaat hieraan stelt.

In de begroting 2015 zal opnieuw naar de prestaties en doelen gekeken moeten worden. Enerzijds is verdere aanscherping daarvan gewenst en te verwachten valt dat als gevolg van het nieuwe collegeakkoord wijzigingen en aanpassingen van de doelstellingen en prestaties gewenst zijn. Daarnaast valt te verwachten dat met ingang van 2015 een forse uitbreiding van taken van de gemeenten zal plaatsvinden, zoals overdracht van taken op het terrein van jeugdzorg en vanuit de AWBZ. De doelstellingen en prestaties zullen derhalve aanpassing behoeven. De vraag is dan ook of de huidige programma-indeling nog volstaat dan wel dat een aanpassing van de programma's gewenst is.

Teneinde de begroting ordelijk en degelijk te kunnen opstellen wordt een peildatum gebruikt voor de mutaties die nog worden verwerkt en meegenomen. Mutaties na deze datum, waaronder de zogenaamde septembercirculaire, worden dus niet meer betrokken in de opstelling van de begroting.

Overigens ligt daar een belangrijke taak voor de raad zelf. De raad is immers de eigenaar van de begroting, de raad moet aangeven wat zij belangrijke thema's vindt.

Teamplannen

Een verbetering die nog in 2012 is begonnen, is dat de afdelingen voor het jaar 2013 afdelingsplannen hebben gemaakt op basis van de begroting 2013 en de daarin vermelde prestaties. Daarmee worden de activiteiten van de afdelingen directer gekoppeld aan de voornemens zoals die in de begroting tot uiting worden gebracht. Daaruit bleek dat de interne capaciteit aan fte's te weinig is om alle voornemens uit de begroting uit te kunnen voeren. Het College heeft hierover separaat gerapporteerd en aangegeven hoe zij de prioriteitstelling aanpassen, zodanig dat begroting en uitvoeringscapaciteit met elkaar in overeenstemming zijn.

Door de wijzigingen in de interne organisatie zijn er in 2014 teams. Het voornemen is dat deze teams teamplannen maken, conform in 2013 de afdelingen afdelingsplannen maakten. Op basis van de verantwoordingen van de teams zullen ook in 2014 regulier verantwoordingsgesprekken worden gehouden over zowel de voortgang van de prestaties als over de financiële stand van zaken.

Rapportages

In 2014 wordt in de Perspectiefnota de eerste voortgangsrapportage, inclusief bijbehorende begrotingswijziging, worden uitgebracht. Gezien het moment van uitbrengen van deze eerste voortgangsrapportage zal hij een beknopt en vooral financieel karakter kennen. De bijbehorende begrotingswijziging zorgt er ook voor dat de toegestane budgetten actueel zijn, zodat ambtelijke budgethouders daar ook op kunnen sturen. In de Commissie zal mondeling een korte inhoudelijke beleidsmatige rapportage worden gepresenteerd.

De tweede voortgangsrapportage zal op de normale wijze worden uitgebracht en zal dus zowel beleidsmatig als financieel de stand van zaken weergeven. Daarbij zal wederom gebruik worden gemaakt van de interne verantwoordingsgesprekken over het eerste halfjaar. Bij de 2^e voortgangsrapportage wordt een complete begrotingswijziging gevoegd.

Als de kwaliteit van met name de tweede voortgangsrapportage toeneemt, kan, op langere termijn, de decemberwijziging worden afgeschaft. Voor 2014 wordt de decemberwijziging in stand gehouden.

Regio-organen

De verschillende regio-organen waaraan de gemeente Oegstgeest aan deelneemt, worden steeds belangrijker. Niet alleen wordt een deel van de uitgaven van de gemeente door hen gedaan, ook beleidsmatig zijn zij van een steeds groter belang.

In de planning en control kalender wordt in het vervolg dan ook opgenomen wanneer de begrotingen van de regio-organen in de Raad en het College zullen worden behandeld.

Overig

De accountant controleert ieder jaar de jaarrekening, maar in de loop van het jaar doet de accountant ook een controle of de verschillende processen van de gemeente ook rechtmatig worden uitgevoerd. In de zogenaamde managementletter, die aan B&W wordt uitgebracht en wordt

besproken in de Auditcommissie, doet de accountant verbetervoorstellen. Over de opvolging van die verbetervoorstellen wordt in dat kader gerapporteerd.

De provincie is formeel de financiële toezichthouder op de gemeente. Zij geeft bij de begroting en het jaarverslag en –rekening ook een oordeel en geeft zo nodig verbetervoorstellen. De eventuele verbetervoorstellen van de provincie bij de begroting 2014 van de gemeente Oegstgeest zijn op dit moment nog niet bekend.

4. Planning en control kalender 2014

In onderstaande kalender worden de belangrijkste bestuurlijke data voor 2014 weergegeven voor de planning en control cyclus. De ambtelijke data zijn in dit schema niet opgenomen, die worden in de detailplanning per product meegenomen. Daarbij zal er altijd rekening mee gehouden worden dat de P&C-producten voordat ze in B&W worden besproken altijd eerst in het DMT worden besproken. De begrotingsteksten zullen daarbij voor de eerste keer voor de zomervakantie in het DMT komen.

Product	Activiteit	Datum
Perspectiefnota 2015 – 2018 (inclusief eerste voortgangsrapportage)		
	1ste B&W	dinsdag 13 mei 2014
	Vaststelling B&W	dinsdag 20 mei 2014
	Politieke ronde	donderdag 12 juni 2014
	Behandeling Perspectiefnota in Raad	donderdag 26 juni 2014
JAARREKENING 2013		
	1ste B&W	dinsdag 6 mei 2014
	Vaststelling B&W	dinsdag 20 mei 2014
	Infoavond voor de Raad	tussen 21/5 en 3/6 naar behoefte
	Commissie, gesprek met accountant	
	Indienen vragen door raadsleden	woensdag 28 mei 2014
	Beantwoording vragen door college	Woensdag 4 juni 2014
	Politieke ronde	donderdag 12 juni 2014
	Commissie voor de Rekening tbv. rapport van bevindingen	donderdag 5 juni 2014
	Vaststelling jaarrekening in Raad	donderdag 26 juni 2014
VOORTGANGSRAPPORTAGE 2014/1		
	In 2014 wordt de eerste voortgangsrapportage, inclusief begrotingswijziging, een onderdeel van de Perspectiefnota	
	Mondelinge presentatie inhoudelijke voortgang in Commissie	Donderdag 12 juni 2014

BEGROTING 2015	Start uitzetten info	donderdag 8 mei 2014
	Teksten in B&W	Dinsdag 22 juli 2014
	1ste B&W	dinsdag 09 september 2014
	2de B&W	dinsdag 16 september 2014
	Vaststelling B&W	dinsdag 23 september 2014
	Drukken begroting	woensdag 1 oktober 2014
	Begroting naar Griffie	vrijdag 3 oktober 2014
	Politieke ronde	donderdag 09 oktober 2014
	Infoavond voor de Raad	donderdag 23 oktober 2014
	Indienen vragen door raadsleden	vrijdag 24 oktober 2014
	Beantwoording vragen door college	dinsdag 28 oktober 2014
	Vaststelling Begroting 2013 in Raad	donderdag 6 november 2014
VOORTGANGSRAPPORTAGE 2014/2	Start uitzetten info	maandag 4 augustus 2014
	Vaststelling B&W	dinsdag 23 september 2014
	Voortgangsrapportage naar Griffie	donderdag 25 september 2014
	Indienen vragen door raadsleden	
	beantwoording vragen	
	Politieke ronde	donderdag 16 oktober 2014
	Besluit Raad	donderdag 30 oktober 2014
DECEMBERWIJZIGING 2014	Uitzetten van de decemberwijziging	woensdag 8 oktober 2014
	Vaststelling B&W	dinsdag 11 november 2014
	Politieke ronde	donderdag 4 december 2014
	Besluit Raad	donderdag 18 december 2014
Begrotingen regio-organen	Ontvangst van de concept-begroting door gemeente	

	Behandeling concept-zienswijzen in B&W	
	Behandeling zienswijzen in Raad	22 mei of 26 juni 2014, (verschilt per regio-orgaan)
Notitie Planning en control 2015	Vaststelling B&W	Dinsdag 11 november 2014
	Raad	Donderdag 18 december 2014