gemeente BERGEN

Agendapunt	:	
Voorstelnummer	:	
Raadsvergadering	:	24 juni 2008
Naam opsteller	:	Griffie
Informatie op te vragen bij	:	M. Philips
Portefeuillehouder	:	n.v.t.

Onderwerp:
Eerst wijziging op de verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid en voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Bergen.

Aan de raad,

Beslispunt: 1. de door de raad op 28 februari 2006 vastgestelde planning en control cyclus van de gemeenteraad van Bergen als volgt aan te passen:

A. aanpassing van de vorm van rapportage door het college richting raad: de kwartaalrapportages worden niet meer opgesteld;

B. het college gaat over tot het opstellen van de voorjaarsnota en de najaarsnota waarbij geldt, dat:
- de voorjaarsnota loopt tot en met april en de uitkomsten worden betrokken bij de perspectiefnota;
- de najaarsnota loopt tot en met augustus en de uitkomsten worden betrokken bij de begrotingsbehandeling;

C. een afwijking van € 25.000 wordt gehanteerd als ondergrens voor het opvoeren van mutaties; het betreft hier de lasten, de baten, de geleverde goederen en diensten en (als daar aanleiding voor is) de maatschappelijke effecten;

D. het college verschaft inzicht in de voortgang van de (kapitaals-) kredieten;

E. het college verschaft inzicht in realisatie op begrote subsidieverwachtingen;

F. het college verschaft inzicht in de voortgang van de renteontwikkelingen;

G. het college verschaft inzicht in de voortgang van budgetoverhevelingen;

H. het college verschaft inzicht in de voortgang van inkomsten uit de algemene uitkering;

I. het college verschaft inzicht in de resultaten uit grondexploitatie;

J. actuele ontwikkelingen rond de gemeentelijke financiële risico's worden door het college in beeld gebracht;

K. wijzigingen in de reserves worden in een afzonderlijk raadsbesluit in beeld gebracht.

De planning en control cyclus van de raad is schematisch als volgt opgesteld:

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Afsluiten				voorjaarsnota				najaarsnota				
Behan-delen						voorjaarsnota perspectiefnota jaarrekening				Najaarsnota programma-begroting		
College-document-en										Producten-raming		kaderbrief

1. ***Waar gaat dit voorstel over?***

De planning en control cyclus van de gemeenteraad vormt de ruggengraat van het instrumentarium van de gemeenteraad om de rol en verantwoordelijkheid van de raad in het dualistische bestel uit te kunnen voeren. De raad heeft in april 2005 de cyclus vastgesteld. Op 28 februari 2006 hebt u de planning en control cyclus van de raad van Bergen nader invulling gegeven en hier over besloten.

Een van de uitgangspunten is dat de opbouw van de documenten een groeiproces is waarbij jaarlijks concrete afspraken gemaakt worden op welke punten verbetering en aanpassingen plaats vindt. *De commissie van Onderzoek heeft op 13 februari 2008 gesproken over de verbetering van de financiële rapportages en haar wensen opgesteld.*

Document	**Wat is het?**
Voorjaarsnota	— Controledocument van het lopende begrotingsjaar: geeft inzicht in de voortgang en stelt de raad in staat de vastgestelde beleidsmatige- en financiële ontwikkelingen te toetsen en waar nodig bij te stellen; — Terugblik met een prognose voor de komende maanden aan de hand van de terugblik; — Kan een begrotingswijziging bevatten: naar aanleiding van wijzigingen in het eerste kwartaal of als uit het eerste kwartaal blijkt dat er een wijziging van budget in de loop van het jaar te voorzien is (dus zowel wijziging van budgetten naar aanleiding van resultaat eerste kwartaal of te voorziene ontwikkelingen in de komende maanden) — De significante afwijkingen (positief en negatief)
Perspectiefnota	— Doorkijk naar de eerst volgende jaarschijf en meerjarig waarbij de doorwerking van actuele ontwikkelingen zijn opgenomen. Kerndocument voor een duale raad: — Planningsdocument: raad kijkt beleidsmatig en financieel vooruit; — De raad geeft aan waar de speerpunten voor de komende periode moeten liggen.

	— De effecten van de mei-circulaire worden in een apart document aan de raad aangeboden zodat de raad deze kent op het moment dat de raad de Perspectiefnota in de raad behandelt.
Najaarsnota	— Zie toelichting bij Voorjaarsrapportage; — Terugblik, alleen financieel en vermeldt alleen de financiële afwijkingen ten opzichte van de lopende begroting: er vindt een aanpassing plaats ten behoeve van de afwikkeling van de jaarrekening. In de jaarrekening zijn hierdoor minder afwijkingen en hoeft daarmee ook minder toegelicht te worden; — Geen sturingsdocument: het jaar is immers bij vaststelling al vrijwel ten einde.
Programmabegroting	— Planningsdocument: raad kijkt beleidsmatig en financieel vooruit; — Jaarschijf; — Doorkijk meerjarig (3-jarig); — Beleid: bestaand en nieuw beleid, zowel wet- en regelgeving als inhoudelijk beleid; — Financieel beleid van een jaar; — Grijpt terug op raadsprogramma (indien aanwezig); — Financiële vertaling van de bij de perspectiefnota aangegeven beleidsmatige wensen van de raad en geeft aan of alle wensen haalbaar zijn — Raad maakt keuzes op basis van verkregen inzicht
Jaarrekening en Jaarverslag	— Verantwoording / afsluiting; — Beleidsmatig (jaarverslag) en financieel (jaarrekening); — Directe koppeling tussen gehaald doel en financieel resultaat.

2. ***Wat besluit de raad en wat krijgt de raad als hij "ja" zegt?***

Dit betekent dat de financiële verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid en voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Bergen wordt aangepast.

Als gevolg hiervan wordt de raad op een heldere wijze geïnformeerd over de financiële positie van de gemeentelijke organisatie middels rapportages. Dit betekent dat de raad beter inzicht krijgt in wijzigingen in de reserves, de voortgang van kredieten en budgetoverhevelingen en ontwikkelingen rond de gemeentelijke financiële risico’s.

De verordening wordt aangepast op de volgende onderdelen: artikel 7, lid 1 t/m 4, artikel 12, artikel 29 en artikel 30.

3. ***Waarom wordt dit onderwerp <u>nu</u> aan de raad voorgelegd?***

☑ *raadsbevoegdheid*

Dit voorstel wordt nu aan de raad voorgelegd als nadere uitwerking van het raadsbesluit van 28 februari 2006 en het overleg in de Commissie van Onderzoek. Om de raad optimaal van informatie te voorzien wordt afgestapt van de kwartaalrapportages en overgegaan op een voorjaarsnota en najaarsnota. Naast deze wijziging stelt de raad een aantal extra eisen aan de informatie die hij wenst van het college.

4. ***Wie heeft er allemaal met de beslissing van de raad van doen?***

De gemeenteraad en het college. De zienswijze van het college is bijgevoegd.

5. ***Waaruit bestaan de andere mogelijkheden om het doel te bereiken?***

Er bestaan geen andere mogelijkheden om dit doel te bereiken. Verbetering van de planning en control cyclus en de financiële rapportages kan alleen als de raad instemt met een wijziging van de financiële verordening artikel 212.

6. ***Wanneer wordt de beslissing van de raad uitgevoerd, gerealiseerd en wanneer wordt de raad daarover gerapporteerd?***

Vanaf het moment dat de gemeenteraad besluit zal volgens een andere systematiek worden gerapporteerd over de gemeentelijke financiën. Het eerstvolgende vaste moment zal september 2008 zijn. Dan ontvangt de raad de najaarsnota. Incidenteel kan de raad al eerder geïnformeerd worden bijvoorbeeld als er sprake is van actuele ontwikkelingen rond de gemeentelijke financiële risico's.

7. ***Welke middelen zijn met dit voorstel gemoeid?***

Geen.

8. ***Waarom moet de raad dit besluit met deze mogelijke oplossing nemen?***

De raad neemt dit besluit met deze mogelijke oplossing omdat dit helpt de raad (tussentijds) inzichtelijk te maken wat de financiële positie is van de gemeente Bergen.

Het presidium,

A.M. Kooiman griffier	drs. H. Hafkamp, voorzitter