

1. Inleiding.

In 2004 zal sprake zijn van de volgende cyclusproducten:

- Jaarrekening 2003;
- Beheersrapportage I 2004 (voorjaar)
- Programmabegroting 2005 – 2008
- Productenraming 2005 – 2008
- Beheersrapportage II 2004 (najaar)

Daarnaast is nog sprake van de voorbereiding van de jaarrekening 2004. Dit vraagt wel extra aandacht, omdat hierin de eerste programmaverantwoording zal moeten plaatsvinden. Dit stelt overigens ook eisen aan de inrichting van de beheersrapportages in 2004.

In onderstaande wordt aandacht besteed aan de belangrijkste aandachtspunten en uitgangspunten per cyclusproduct in 2004. Tevens worden de mijlpalen in de planning per cyclusproduct aangegeven. Een definitieve planning per document van de cyclus wordt opgenomen in de betreffende werkinstructie. Het valt op voorhand niet uit te sluiten dat in de onderstaande planning dan nog enkele wijzigingen optreden.

2. Jaarrekening 2003.

Dit is de laatste jaarrekening-oude-stijl. In de jaarrekening 2004 zal ook sprake moeten zijn van een programmaverantwoording. Hier kan verder worden volstaan met de belangrijkste mijlpalen in het rekeningproces 2003.

Mijlpalen rekeningproces 2003.

	Onderwerp	door wie?	wanneer afgerond?
1.	Aanleveren verzoeken budgetoverheveling, verplichtingen, af te sluiten kredieten etc.	vakteams	9 jan 2004
2.	Aanleveren bijdragen jaarverslag	vakteams	13 feb 2004
3.	Aanleveren concept-teksten boek II	vakteams	11 en 18 mrt 04
4.	Afstemmen teksten boek II met leden B&W	clusterdirecteuren	9 apr 2004
5.	Behandeling jaarrekening 2003	B&W	27 april 2004
6.	Behandeling jaarrekening 2003	gemeenteraad	27 mei 2004

3. Beheersrapportage I voorjaar 2004.

Eenzijds zijn de beheersrapportages een belangrijk instrument om het budgethouderschap steviger in de organisatie te verankeren. Dat pleit ervoor om aan deze rapportages in 2004 meer aandacht te besteden. Anderzijds moet de organisatie, met de oplevering van een jaarrekening en voorbereiding van de Programmabegroting en productenraming in dezelfde periode, al een grote inspanning leveren.

Dat laatste pleit er voor om de 1^e beheersrapportage in 2004 eenvoudiger van opzet te houden dan de 2^e in het najaar. De 1^e beheersrapportage kan dan vooral een afwijkingenrapportage zijn, aangevuld met een rapportage over specifieke onderwerpen, zoals inhuur derden en de financiële stand van zaken bij de Reiniging.

Mijlpalen cyclus 2004.

Het ligt dan voor de hand om de mee- en tegenvallers 2004 niet te verzamelen in het kader van de Programmabegroting, maar onderdeel te laten uitmaken van de 1^e beheersrapportage. De aanleverdatum van zowel de voorstellen programmabegroting 2005, als de bijdragen aan de 1^e beheersrapportage moet bij voorkeur wel gelijk zijn.

Mijlpalen 1^e beheersrapportage 2004

	Onderwerp	door wie?	wanneer afgerond?
1.	Uitleveren managementinformatie (stand 1-4-04)	Cluster Facilitair	16 apr 2004
2.	Aanleveren rapportage afwijkingen 2004 + bijzondere onderwerpen	vakteams	12 mei 2004
3.	Behandeling 1 ^e beheersrapportage	GMT	26 mei 2004
4.	Behandeling 1 ^e beheersrapportage	B&W	8 juni 2004

4. Begrotingsproces: Programmabegroting en Productenraming 2005 – 2008.

Het belangrijkste uitgangspunt is dat de bestuurlijke besluitvorming over de Programmabegroting en de Productenraming 2005 gelijktijdig plaatsvindt; voor het zomerreces in B&W en in september door de gemeenteraad.

Vervolgens zijn beide begrotingsdocumenten op dezelfde begrotingscijfers gebaseerd. In de cijfers zijn dan de volgende mutaties verwerkt:

- Besluiten door B&W inzake concept-programmabegroting 2005;
- Loon- en prijscompensatie op niveau van budgetten per product en programma;
- Alle wijzigingen in doorbelastingen van kosten per product en programma.

Dit betekent in principe dat alle cijfermatige mutaties in zowel de Programmabegroting als de Productenraming 2005 voor het zomerreces moeten zijn verwerkt. Om dit te bereiken zal de uitvraag van gegevens bij de vakteams zowel moeten worden vervroegd als vereenvoudigd.

Vervroeging kan vooral worden bereikt door randvoorwaarden voor het begrotingsproces zoveel mogelijk vast te (laten) stellen in het 1^e kwartaal van 2004. Dit betreft dan de indexcijfers voor loon- en prijscompensatie, verdeelsleutels voor doorbelasting van kosten en de begrotingsformatie 2005.

De uitvraag van gegevens bij de vakteams, zoals urenverdelingen, kan worden vereenvoudigd door deze in principe te baseren op de lopende begroting en alleen de *mutaties* daarop (voorzien van onderbouwing) door de organisatie te laten aangeven.

De verkorte doorlooptijd van de Productenraming brengt met zich mee dat er nog minder tijd beschikbaar is voor een gedegen afstemming tussen de budgethouders en budgetbeheerders. De voorgestelde gang van zaken is nu dat deze afstemming plaatsvindt onmiddellijk na het zomerreces (tot 24 september 2004). Eventuele budgetneutrale wijzigingen en correcties die daar nog uit voortvloeien, worden echter niet meer verwerkt in de primaire begroting (het boekwerk) maar in de zogenaamde 'nulde' wijziging.

De wijzigingen en correcties zullen echter wel worden verwerkt in de werkbegrotingen per vakteam/sector. Dat betekent dat de definitieve versie van de werkbegrotingen zal worden opgesteld na de 'nulde' wijziging op de begroting 2005.

Mijlpalen cyclus 2004.

Over de Programmabegroting kan worden opgemerkt dat de gemeenteraad een werkgroep heeft ingesteld. Deze moet met een advies komen over de vraag hoe de raad zijn kaderstellende rol beter kan invullen en de wijze waarop burgers en externe organisaties daarbij – al dan niet – betrokken zijn. De resultaten waar deze werkgroep mee komt, zullen uiteraard invloed hebben op het voorbereidingsproces van de Programmabegroting 2005 – 2008.

Tenslotte hebben verschillende raadsfracties tijdens behandeling van de Programmabegroting 2004 voor hun mening gegeven dat doelstellingen nog meer SMART geformuleerd moeten worden. Ook hieraan moet in het voorbereidingsproces aandacht worden besteed.

Bovenstaande leidt tot de volgende mijlpalen in de totstandkoming van de Programmabegroting en Productenraming 2005 – 2008.

Mijlpalen begrotingsproces 2005.

	Onderwerp	door wie?	wanneer afgerond?
1.	vaststellen begrotingsformatie 2005 (stand 1-1-04)	Controllers i.s.m mngt en P&O	1 april 2004
2.	Verdeelsleutels begr. 2005 vaststellen en communiceren	HSM, ICT	1 april 2004
3.	Vaststellen indexcijfers loon- en prijscompensatie begr. 2005	B&W	1 april 2004
4.	Aanleveren mutaties in: ➢ verdeling van productieve uren; ➢ werkbudgetten ➢ uitzondering standaard-percentages nominaal	vakteams	1 mei 2004
5.	Aanleveren mee- en tegenvallers, invulling bezuinigingstaakstelling etc.	Vakteams	12 mei 2004
6.	verwerken budgetneutrale mutaties (stap 4) op niveau van budgetten	Vakteam F	28 mei 2004
7.	Aanleveren voorstellen nieuw beleid en teksten programmabegroting 2005	B&W resp. vakteams	28 mei 2004
8.	vaststellen concept-programmabegroting 2005 – 2008, inclusief baten en lasten per programma	B&W	1 juli 2004
9.	Afstemming tussen budgethouders en –beheerders (correcties meenemen in nulde wijziging)	vakteams	24 sept 2004
10.	Raadsbehandeling Programmabegroting 2005	gemeenteraad	23 en 28 sep 04
10.	Teksten en bijlagen productenraming	Vakteams, S&C en infovoorziening	1 okt 2004
11.	Vaststellen productenraming 2005 - 2008	B&W	12 okt 2004

5. beheersrapportage II najaar.

De 2^e beheersrapportage kan gebruikt worden om het budgethouderschap steviger in de organisatie te verankeren. Bovendien is deze rapportage een 'generale repetitie' voor de programmaverantwoording bij de jaarrekening 2004.

Het een kan met het ander gecombineerd worden door iedere budgethouder per product te laten rapporteren aan de clusterdirecteuren (schriftelijk en mondeling). De productrapportages worden geclusterd tot programmarapportages die in het GMT worden besproken. Op programmaniveau vindt ook rapportage plaats aan het bestuur.

Mijlpalen cyclus 2004.

Mijlpalen 2^e beheersrapportage 2004

	Onderwerp	door wie?	wanneer afgerond?
1.	Uitleveren managementinformatie (stand 1-9-04)	Cluster Facilitair	10 sep 2004
2.	Rapportage per product/kostenplaats aan clusterdirecteuren	Vakteams en sectoren	1 oktober 2004
3.	Opstellen programmarapportages (financieel deel)	S&C	8 oktober 2004
4.	Opstellen programmarapportages (beleidsmatig deel)	Coördinatoren programma's	8 oktober 2004
5.	Behandeling programmarapportages	GMT	13 oktober 2004
6.	Behandeling programmarapportages	B&W	19 oktober 2004
7.	Behandeling programmarapportages	raad en raadsces.	november 2004

6. voorbereiding jaarrekening 2004

Deze jaarrekening vraagt in de voorbereiding extra aandacht vanwege de programmaverantwoording over de Programmabegroting 2004. Het ligt op de weg van de regiegroep Programmabegroting om hiervoor inrichtingsvoorstellen te doen. Ook de overigen wijzigingen, die in het kader van het BBV zijn ingevoerd, vragen nadere aandacht in deze jaarrekening. De vakteams Financiën en S&C zullen dit in de voorbereiding meenemen.

De werkinstructie voor deze jaarrekening zal - evenals eerdere jaren - begin november in het GMT worden behandeld. Mogelijk is in dit geval ook behandeling in B&W nodig vanwege de nieuwe inrichting van de jaarrekening.

Mijlpalen voorbereiding jaarrekening 2004.

	Onderwerp	door wie?	wanneer afgerond?
1.	Inrichtingsvoorstellen jaarrekening 2004	Regiegroep Progbepr	1 okt 2004
2.	Vorbereiding overige wijzigingen BBV in de jaarrekening 2004	S&C/ vakteam F	1 okt 2004
2.	Werkinstructie opstellen	S&C/ vakteam F	29 okt 2004
3.	Behandelen werkinstructie (event. met inrichtingsvoorstel)	GMT	10 nov 2004
4.	Behandelen werkinstructie (event. met inrichtingsvoorstel)	B&W	16 nov 2004
5.	Presentatie instructie in organisatie	S&C / vakteam F	10 dec 2004

7. samenvatting aanleverdata voor vakteams en sectoren.

In onderstaande tabel is een samenvatting opgenomen van de belangrijkste aanleverdata voor de vakteams en sectoren in het kader van de verschillende cyclusdocumenten.

Mijlpalen cyclus 2004.

Aanleverdata voor vakteams en sectoren per document van de beleidscyclus.

document	onderwerp	datum
Jaarrekening 2003	Aanleveren verzoeken budgetoverheveling, verplichtingen etc.	9 jan 2004
Jaarrekening 2003	Aanleveren bijdragen jaarverslag	13 feb 2004
Jaarrekening 2003	Aanleveren concept-teksten boek II	11 en 18 mrt 04
Productenraming 2005	Aanleveren mutaties in urenverdeling, werkbudgetten e.d.	1 mei 2004
1 ^e beheersrapportage 2004	Aanleveren rapportage afwijkingen + bijzondere onderwerpen	12 mei 2004
Programmabegroting 2005	Aanleveren teksten programmabegroting en voorstellen nieuw beleid (o.v.v. B&W)	28 mei 2004
Productenraming 2005	Afstemming begrotingscijfers tussen budgethouders en budgetbeheerders	24 sept 2004
Productenraming 2005	Aanleveren teksten productenraming	1 oktober 2004
2 ^e beheersrapportage	Aanleveren rapportage per product/kostenplaats aan clusterdirecteur	1 oktober 2004