



# gemeente Roermond

uw nummer

uw datum

ons nummer 13227-6202  
onze datum 3 december 2024  
verzonden  
inlichtingen bij J. Kurstjens  
cluster Bedrijfsvoering  
doorkiesnr. 0475 - 359 865

AAN

de leden van de gemeenteraad

09 DEC. 2024

bijlage(n)  
betreffende Raadsinformatiebrief inzake Planning en Control (P&C) gids inclusief jaarplanning 2025

Geachte leden,

Door middel van deze raadsinformatiebrief wordt u geïnformeerd over de Planning & Control (P&C) gids en jaarplanning 2025. In de P&C gids zijn het doel, de inhoud en de kaders per P&C product opgenomen. De jaarplanning geeft inzicht in de planning over het jaar 2025.

Dit document vormt de basis voor de P&C cyclus 2025. Tevens worden de P&C producten geagendeerd op de integrale voorraadagenda's.

De belangrijkste wijzigingen in de bestuurlijke planning 2025 zijn de volgende:

- De gezamenlijke commissievergadering van 10 juni 2025 wordt verplaatst naar 18 of 19 juni 2025. In de presidiumvergadering van 19 december a.s. wordt de definitieve datum vastgesteld.
- De laatste B&W vergadering voor de begroting 2026 is 30 september 2025 in plaats van 16 september 2025.
- De technische presentatie voor de begroting 2026 vindt plaats op 6 oktober 2025.

De concernmanager bedrijfsvoering heeft in het presidium van 2 december jl. een toelichting gegeven over de Planning & Control gids inclusief jaarplanning 2025.

Bij deze brief is de P&C gids inclusief jaarplanning 2025 als bijlage toegevoegd.

Wij hopen u hiermede voldoende geïnformeerd te hebben.

Met vriendelijke groet,

het college van burgemeester en wethouders,  
de secretaris,

J. van Putten

de burgemeester,

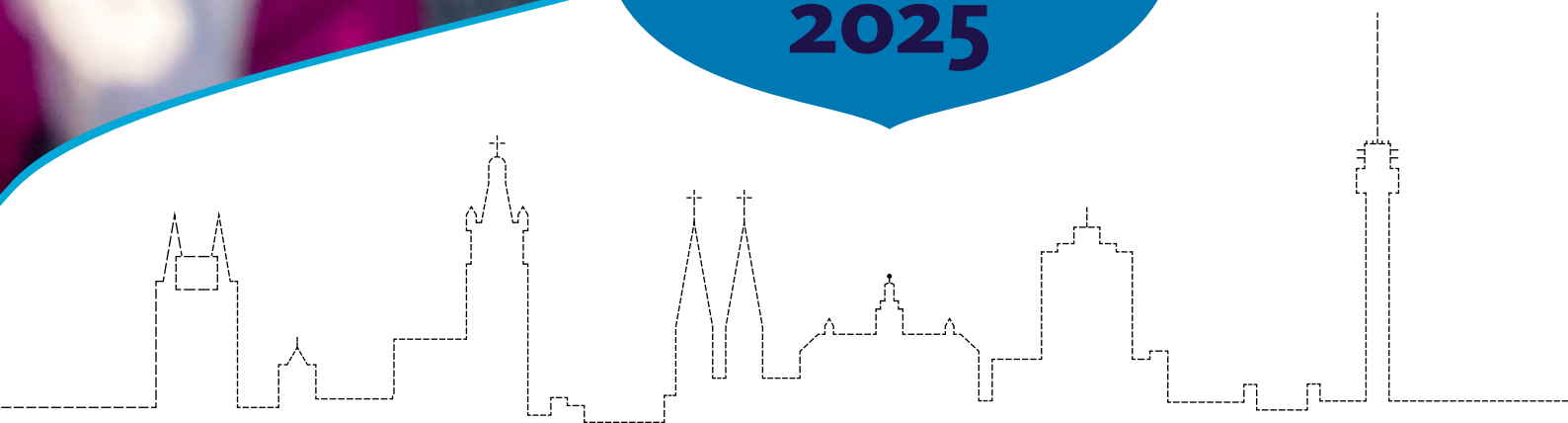
Y.F.W. Hooglanders

Bijlage: Bestuurlijke P&C gids inclusief jaarplanning 2025



gemeente **Roermond**

# Bestuurlijke P&C Gids 2025



# Inhoudsopgave

---

<b>Algemene informatie Planning &amp; Control producten</b>	<b>3</b>
<b>P&amp;C producten (doel, inhoud en kaders)</b>	<b>4</b>
• <b>Vooruitkijken</b>	<b>5</b>
– Kadernota	5
– Begroting	8
• <b>Bijsturen</b>	<b>9</b>
– 1e Tussenrapportage 2025	9
– 2e Tussenrapportage 2025	10
– 3e Tussenrapportage 2025	11
• <b>Verantwoording</b>	<b>12</b>
– Investeringsrapportage	12
– Jaarstukken	13
<b>Heldere en begrijpelijke schrijfstijl</b>	<b>15</b>
<b>P&amp;C jaarplanning 2025</b>	<b>17</b>

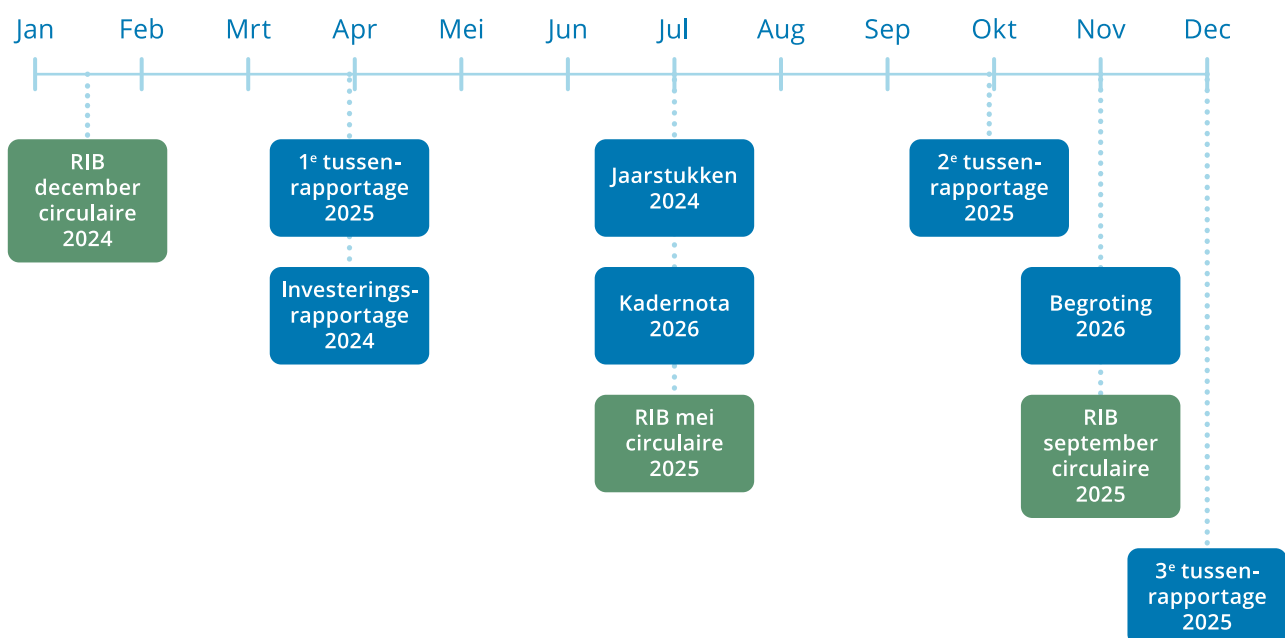
## Algemene informatie Planning & Control producten



Op basis van de jaarplanning 2025 (zie pagina 17) worden in totaal 7 P&C producten opgesteld.

Dit zijn de investeringsrapportage, jaarstukken, kadernota, begroting en drie tussenrapportages. Daarnaast wordt de raad via een raadsinformatiebrief geïnformeerd over de effecten van de circulaire.

In het jaaroverzicht ziet dit er als volgt uit voor wat betreft de besluitvorming van de gemeenteraad:



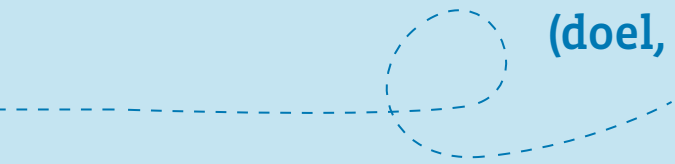
Deze producten worden als volgt ingedeeld:



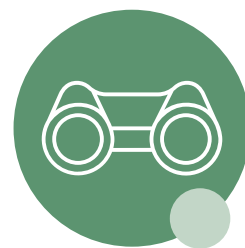
In de P&C gids wordt op basis van deze verdeling per product het doel, de inhoud en de kaders omschreven.

# P&C producten

(doel, inhoud en kaders)



# 01. Vooruitkijken



De kadernota en de begroting hebben een verschillende betekenis, maar zijn onlosmakelijk met elkaar verbonden.

In de kadernota 2026 zullen een aantal onderdelen worden opgenomen. Dit zijn de financiële en beleidsinhoudelijke kaders die de basis vormen voor de begroting 2026. Daarnaast wordt de incidentele en structurele financiële positie geactualiseerd. Via de begroting 2026 worden uiteindelijk de in de kadernota 2026 opgenomen plannen en bijbehorende kosten verwerkt en definitief vastgesteld.

Het tot stand komen van de kadernota 2026 en de begroting 2026 wordt dan ook gezien als één gezamenlijk proces. Dit proces genereert twee documenten te weten:

- Kadernota 2026
- Begroting 2026

## Kadernota

### Doel

Conform artikel 4 van de financiële verordening biedt het college jaarlijks een kadernota aan. In de kadernota 2026 worden de kaders geschetst, waarbinnen de begroting 2026 met meerjarenperspectief 2027-2029 (hierna: begroting 2026) op wordt gesteld.

### Inhoud

In de kadernota zullen een aantal onderdelen worden opgenomen. Dit zijn de financiële- en beleidsinhoudelijke kaders die de basis vormen voor de begroting 2026. Daarnaast worden de incidentele en structurele positie geactualiseerd.

Effectieve uitvoering van ambities, urgente ontwikkelingen en aanvullende prioriteiten is alleen mogelijk met een organisatie die kwalitatief en kwantitatief voldoende in staat is om taken uit te voeren.



## Kaders

De volgende kaders worden voorgesteld en verwerkt in de kadernota.

### *Financiële kaders:*

Rekening wordt gehouden met de financiële regelgeving over de begroting die is beschreven in de Gemeentewet, de Algemene wet bestuursrecht en het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) met bijbehorende notities.

- De begroting dient structureel en reëel in evenwicht te zijn.
- De meicirculaire 2025 is het uitgangspunt, maar wordt financieel niet verwerkt in de kadernota. De raad wordt middels een raadsinformatiebrief voorafgaand aan de raadsvergadering van de kadernota geïnformeerd over de uitkomsten van de meicirculaire.
- Autonome ontwikkelingen (incl. verbonden partijen) en vervangingsinvesteringen worden inzichtelijk gemaakt in de kadernota, waarna het financieel effect wordt verwerkt in de begroting.

*Definitie:* Autonome ontwikkelingen zijn:

- Ontwikkelingen die van buiten op de gemeente afkomen én;
- Ontwikkelingen waar de gemeente zelf geen invloed op kan uitoefenen én;
- Ontwikkelingen die aantoonbaar onvermijdbaar zijn.

- Eventuele structurele effecten uit de jaarrekening 2024 – die niet binnen het programma kunnen worden opgelost – worden inzichtelijk gemaakt in de kadernota, en verwerkt in de begroting.
- Het indexcijfer behorende bij loon- en prijsontwikkeling wordt in de kadernota ingeschat op basis van het centraal economisch plan, en financieel verwerkt conform meicirculaire en/of CAO in de begroting.

### *Inhoudelijke kaders:*

- In de kadernota worden de contouren geschetst van de ambities voor het jaar 2026 en verder.
- Urgente ontwikkelingen worden inzichtelijk gemaakt in de kadernota 2026 en worden nader uitgewerkt in de begroting.



*Definitie:* Urgente ontwikkelingen zijn:

- Ontwikkelingen of aanvullende prioriteiten die voor de gemeente van groot belang zijn én;
- Waarvan aantoonbaar kan worden gemaakt wat de consequenties zijn (inhoudelijk, financieel en capacitair) wanneer er geen opvolging aan wordt gegeven én;
- Hierbij is voldoende uitgezocht dat deze niet anders zijn op te lossen binnen bestaande/lopende begrotingsprogramma's of ingestelde kaders/programma's of middels nieuw voor oud.

Integrale weging van de urgente ontwikkelingen en de aanvullende prioriteiten, alsmede besluitvorming vindt plaats bij de begrotingsbehandeling. Bij de kadernota vindt geen besluitvorming plaats over de urgente ontwikkelingen.





## Begroting



### Doel

Conform artikel 190 van de gemeentewet biedt het college jaarlijks de begroting met meerjarenraming aan de gemeenteraad aan. De begroting 2026 met meerjarenperspectief 2027-2029 (hierna: begroting 2026) wordt uitgewerkt op basis van de kaders, uitgangspunten en het meerjarige financiële beeld uit de kadernota 2026 (incl. meicirculaire 2025).



### Inhoud

Per programma wordt minimaal inzicht gegeven in wat we willen bereiken, wat we daarvoor gaan doen en wat dit gaat kosten. De contouren van de ambities – welke bij de kadernota opgehaald zijn – worden in aanloop naar de begroting verder uitgewerkt en integraal afgewogen.

Naast de programma's worden ook de volgende onderdelen opgenomen in de begroting:

- Structurele en incidentele financiële positie.
- Actualisatie van de paragrafen.
- Financiële begroting. Hierbij worden ook de reserves geactualiseerd.



### Kaders

- De begroting 2026 wordt opgesteld binnen de kaders zoals bepaald in de kadernota 2026.
- Als peildatum geldt dat input tot 31 augustus 2025 wordt verwerkt in de begroting.

## 02. Bijsturen



Conform artikel 6 van de financiële verordening wordt er minimaal eens per jaar tussentijds gerapporteerd. Er wordt voorgesteld om in 2025 drie tussenrapportages op te stellen en aan te bieden aan de gemeenteraad ter besluitvorming.

### 1e Tussenrapportage 2025



#### Doel

Via de 1e tussenrapportage besluit de raad over de tussentijdse bijstelling van het lopende begrotingsjaar. In deze rapportage wordt uitsluitend financieel gerapporteerd.



#### Inhoud

In de 1e tussenrapportage vindt de verwerking van de decembercirculaire 2024 plaats. Op deze manier kunnen de effecten uit de circulaire al in een vroeg stadium worden verwerkt. Daarnaast zullen financieel technische mutaties worden opgenomen.

Gezien de periode waarin de tussenrapportage wordt opgesteld, is er nog onvoldoende beeld bij de voortgang van de inhoudelijke speerpunten en daaraan gekoppelde financiële effecten, om een integrale afweging te kunnen maken.

Wel kan het zijn dat er op basis van besluitvorming door het college, begrotingswijzigingen worden voorgelegd, welke door de raad bekrachtigd moeten worden.

Tot slot wordt de financiële positie geactualiseerd.



#### Kaders

- Met financieel technische mutaties worden budgettair neutrale mutaties bedoeld. Deze kunnen op structurele basis verwerkt worden. Denk bijvoorbeeld aan:
  - Het bijstellen van baten en lasten n.a.v. een specifieke uitkering.
  - Begrotingswijzigingen over de programma's heen.Deze mutaties hebben geen saldo effect.
- Financiële mutaties met saldo effect, worden uitsluitend na besluitvorming door het college opgenomen in de 1e tussenrapportage.
- Als peildatum geldt dat input tot 15 februari 2025 kan worden verwerkt.



## 2e Tussenrapportage 2025



### Doel

In deze rapportage wordt zowel beleidsmatig als financieel gerapporteerd. Op basis van deze rapportage kan desgewenst tussentijds worden bijgestuurd.



### Inhoud

De rapportage wordt gesplitst in een beleidsmatig deel en een financieel deel.

- In het beleidsmatig deel wordt de raad op hoofdlijnen geïnformeerd over de stand van zaken (inclusief projecten) met betrekking tot de uitvoering van de beleidsvoornemens zoals opgenomen in de begroting 2025.
- In het financiële deel worden de financiële effecten en de inhoudelijk stand van zaken gepresenteerd. Daarnaast wordt vooruitgekeken naar de ontwikkelingen in de rest van het jaar en wordt de lopende begroting waar nodig op onderdelen bijgesteld.
- De effecten in jaarschijf 2025 vanuit de meicirculaire 2025, worden verwerkt in de 2e tussenrapportage.



### Kaders

- Eventuele financiële afwijkingen op budgetten worden incidenteel verwerkt, de structurele effecten worden opgenomen in de kadernota en verwerkt in de begroting.
- Ook kunnen in de 2e tussenrapportage neutrale mutaties meerjarig verwerkt worden.
- De financiële analyses worden gebaseerd op de cijfers met peildatum 15 juni 2025.





## 3e Tussenrapportage 2025



### Doel

In deze rapportage wordt met name financieel gerapporteerd. De 3e tussenrapportage, ook wel eindejaarsrapportage, is de laatste rapportage over de begroting 2025.



### Inhoud

Deze rapportage informeert over de realisatie van de begroting over de laatste periode van het jaar. Hiermee kunnen begrotingsonrechtmatigheden worden voorkomen. De rapportage is daarmee de opmaat naar de jaarverantwoording 2025.

Het is wederom een financieel technische rapportage waarin financiële mutaties verwerkt kunnen worden. Daarnaast vindt actualisatie van de financiële positie plaats. Ook wordt de septembercirculaire 2025 verwerkt. Tot slot wordt er een prognose van het lopende begrotingsjaar afgegeven.



### Kaders

- Financiële afwijkingen op budgetten worden incidenteel verwerkt, de eventuele structurele effecten worden opgenomen in de kadernota.
- Daarnaast kunnen ook in de 3e tussenrapportage neutrale mutaties meerjarig verwerkt worden.
- Voor de budgetoverhevelingen geldt als uitgangspunt dat dit een uitzondering zou moeten zijn. De volgende voorwaarden zijn van toepassing:
  - Alleen incidentele budgetten komen in aanmerking voor budgetoverheveling;
  - Er moet een plan beschikbaar zijn waaruit blijkt dat besteding van het budget in het volgende jaar plaats vindt en voor dezelfde taak wordt ingezet;
  - Een budget mag niet meer dan 2x worden overgeheveld;
  - Overhevelingen kleiner dan € 50.000 komen niet in aanmerking;
  - Regionale middelen die niet voldoen aan bovengenoemde criteria, komen toch in aanmerking voor budgetoverheveling.
- De financiële analyses worden gebaseerd op de cijfers met peildatum 15 september 2025.

## 03. Verantwoording



### Investeringsrapportage

#### Doel

Met de investeringsrapportage wordt de raad in de gelegenheid gesteld om aanpassingen aan investeringsbudgetten voor de behandeling van de jaarverantwoording door te voeren, waarmee wordt voldaan aan het rechtmatigheidsvereiste conform artikel 75 lid 2 BBV. Daarnaast wordt de raad geïnformeerd over de planning en voortgang van projecten. De financiële verordening en de nota investeringen gelden als uitgangspunt voor de investeringsrapportage.

#### Inhoud

Op basis van deze rapportage worden lopende investeringen geactualiseerd. Dit kan tot gevolg hebben dat een investeringsbudget wordt afgesloten, doorgeschoven of in incidentele gevallen bijgesteld.

Openstaande bedragen uit voorgaand jaar op de investeringsplanning worden herijkt. Hierbij wordt beoordeeld of een bedrag doorgeschoven dient te worden naar het lopend jaar, of vrij mag vallen.

Tot slot worden uren van projectleiders toegerekend aan de projecten conform de richtlijnen van de BBV.

De meerjarige financiële effecten van de investeringsrapportage maken onderdeel uit van de actualisatie van de financiële positie in de kadernota.

#### Kaders

- De Nota Investeringen vormt de basis voor de investeringsrapportage.
- De investeringsplanning rapporteert uitsluitend over het jaar 2024. Bijstelling en actualisatie van de investeringsplanning vindt plaats bij de kadernota.
- Bijstelling van lopende investeringsbudgetten op basis van de realisatie in 2024, kan in het kader van rechtmatigheid wel onderdeel uitmaken van deze rapportage.
- De investeringsrapportage moet vóór de behandeling van de jaarstukken vastgesteld zijn in het kader van de rechtmatigheid.
- Tussentijdse rapportage over de voortgang van projecten vindt plaats via de projectenrapportages.
- Als peildatum geldt dat input tot 24 januari 2025 wordt verwerkt.



## Jaarstukken



### Doel

Conform artikel 197 en 198 van de gemeentewet legt het college over elk begrotingsjaar verantwoording af middels de jaarrekening en het jaarverslag. De raad stelt de jaarrekening en het jaarverslag vast. Hiermee vormen de jaarstukken 2024 het sluitstuk van de P&C cyclus 2024.

De accountant geeft een getrouwheidsoordeel af bij de jaarrekening. Deze jaarrekening omvat nu ook de rechtmatigheidsverantwoording van het college. De uitspraak over de mate waarin het college vindt dat de organisatie rechtmatig heeft gehandeld toetst de accountant daarom op getrouwheid.



### Inhoud

De jaarstukken geven zicht op de realisatie van baten en lasten over het afgelopen jaar. Bovendien laat de gemeente in het jaarverslag zien of de gestelde doelen uit de programmabegroting zijn behaald. Aan de hand van de jaarstukken kijkt de gemeenteraad of het college de begroting conform afspraak heeft uitgevoerd en stelt zij het resultaat van de jaarrekening vast. Na het vaststellen van de jaarrekening kan de gemeenteraad besluiten - op basis van resultaatbestemmingsvoorstellen - over de bestemming van dit rekeningresultaat.



## Kaders

- Conform de financiële verordening wordt gerapporteerd op financiële afwijkingen groter dan € 100.000 per programma (baten en lasten).
- Voor de budgetoverhevelingen geldt als uitgangspunt dat dit een uitzondering zou moeten zijn. De volgende voorwaarden zijn van toepassing:
  - Alleen incidentele budgetten komen in aanmerking voor budgetoverheveling;
  - Er moet een plan beschikbaar zijn waaruit blijkt dat besteding van het budget in het volgende jaar plaats vindt en voor dezelfde taak wordt ingezet;
  - Een budget mag niet meer dan 2x worden overgeheveld;
  - Overhevelingen kleiner dan € 50.000 komen niet in aanmerking;
  - Regionale middelen die niet voldoen aan bovengenoemde criteria, komen toch in aanmerking voor budgetoverheveling.

Aan het college worden alle voorstellen tot budgetoverheveling voorgelegd. Aan de gemeenteraad het overzicht per programma.



## Heldere en begrijpelijke schrijfstijl

---



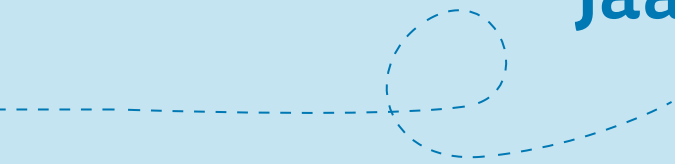
Wij willen dat P&C-teksten in begrijpelijke taal zijn geschreven en gebruiken hiervoor B1-leesniveau. B1-teksten worden door de meeste mensen begrepen. Ze bestaan uit makkelijke woorden en korte zinnen. Namen van wetten, regelingen en sommige juridische termen blijven zoals ze zijn.

Kijk voor meer informatie op B1 niveau op Communicatie Rijk.

Tips en tricks bij het schrijven van je P&C-teksten:

- Zorg voor maximaal 10 woorden per zin;
- Wissel korte en lange zinnen met elkaar af;
- Gebruik gemakkelijke woorden;
- Gebruik geen onnodige bijvoeglijke naamwoorden, zodat de tekst zakelijk blijft. Dit doe je door woorden als; erg, erg goed, verschrikkelijk, ontzettend etc. eruit te laten;
- Gebruik objectief taalgebruik door neutrale woorden te gebruiken en je boodschap zo feitelijk mogelijk te houden;
- Schrap overbodige woorden (en, ook, dus);
- Vermijd 'ik' en gebruik 'wij/we' als afzender;
- Geef concrete feiten en cijfers en niet woorden zoals vaak, veel, soms, overig;
- Vermijd beeldspraak, gezegden en spreekwoorden;
- Gebruik formele namen, zoals COVID-19 in plaats van Corona;
- Schrijf geldbedragen als volgt: Gebruik altijd een €-teken en schrijf het bedrag in cijfers. Gebruik geen komma of cijfers achter de komma, zoals € 150. Uitzondering zijn bedragen in miljoenen. Dit wordt bijvoorbeeld 3,1 miljoen en niet € 3.100.000.

# Jaarplanning





---

Stadhuis, Markt 31 | Postbus 900 | 6040 AX Roermond

[www.roermond.nl](http://www.roermond.nl)