

Begroting 2025

Doorontwikkeling P&C cyclus

Provincie Gelderland

Definitief
woensdag 13 november 2024

Bezoekadres: Markt 11, 6811 CG ARNHEM
Postadres: Postbus 9090, 6800 GX ARNHEM
Telefoon: (026) 3599480
E-mail: post@gelderland.nl
Website: www.gelderland.nl

 provincie
Gelderland

Doorontwikkeling P&C cyclus

In de beeldvorming op woensdag 11 september 2024 hebben we met de financieel woordvoerders van uw Staten een constructief gesprek gevoerd over de doorontwikkeling van de P&C-cyclus. Specifiek ging dit gesprek over een tweetal onderwerpen:

- De P&C-documenten vanaf 2025
- Technische wijzigingen die we doorvoeren in de documenten van de cyclus

In deze Begroting legt ons college uw Staten het voorstel voor de P&C documenten vanaf 2025 formeel voor. De Begroting en Jaarstukken laten we buiten beschouwing. Dit zijn namelijk wettelijk verplichte documenten met daarbij wettelijk verplichte onderdelen. De momenten waarop uw Staten tussentijds willen en kunnen bijsturen zijn zelf te bepalen.

P&C-documenten vanaf 2025

We stellen voor om vanaf het kalenderjaar 2025 zowel de P&C-documenten als momenten van behandeling in uw Staten te wijzigen. Dit is enerzijds ingegeven door het feit dat in de huidige cyclus het niet altijd duidelijk is waar een document voor is (vermenging van doelen). Anderzijds komt het voorstel tot stand omdat we nu één integraal bijstuurmoment kennen. We een extra mogelijkheid om integraal bij te stellen als meerwaarde zien. Daarbij adviseert ook de accountant in zijn accountantsverslag bij de Jaarstukken 2023 een 2e bijstuurmoment te overwegen. Hieronder geven we schematisch aan welke wijzigingen we voorstellen.

Besluitvorming in PS	Huidige cyclus	Voorgestelde cyclus
April	Tussendocument	
Mei	Jaarstukken	Jaarstukken
Juli	Perspectiefnota	Kadernota en Voorjaarsnota
September	Najaarsnota	
November	Begroting	Najaarsnota en Begroting
NB: besluitvorming in uw Staten is afhankelijk van vaststelling van uw vergaderschema voor het betreffende kalenderjaar		

Wijzigingen:

- In plaats van 5 momenten in het jaar terug naar 3 momenten in het jaar om het over de P&C cyclus te hebben
- Een splitsing van Perspectiefnota (vooruitkijken én bijsturen) naar een Kadernota (vooruitkijken) en Voorjaarsnota (bijsturen)
- De Najaarsnota iets later in de tijd waardoor deze meer actueel is richting einde jaar
- Tegelijkertijd behandelen in het voorjaar en najaar van 2 P&C documenten in uw Statenvergadering.

Het doel en inhoud van documenten zien we dan als volgt voor ons:

Kadernota (doel vooruitblikken):

- Inhoudelijke ontwikkelingen en/of keuzes voor komend jaar met het oog op uitwerking in de begroting voor komend jaar
- Voorstel indexering lastenbudgetten en opcenten Motorrijtuigenbelasting
- Actualisatie rentevisie

Voorjaarsnota en Najaarsnota (doel bijsturen)

- Algehele bijstelling beleid en samenhangende budgetten lopend jaar en meerjarig kader
- Beschikbaarstellingen en begrotingssubsidies t.b.v. uitvoering beleid
- Actualisatie investeringskredieten
- Actualisatie financiële positie (exploitatie ruimte en incidentele ruimte)

We zien in met dit nieuwe voorstel een gat vallen in de uitvoering in de periode tussen Begroting en Voorjaarsnota. Bij het opstellen van de Begroting is immers nog gerekend op een besluitvorming over beschikbaarstellingen en begrotingssubsidies door uw Staten in maart/april. Omdat we wel de nieuwe indeling voor 2025 willen laten ingaan stellen we voor om in 2025 nog eenmaal het Tussendocument aan u aan te bieden. Voor het begrotingsjaar 2026 willen we kijken of we of bijvoorbeeld in onze werkwijzen en/of juridische regelgeving zaken anders kunnen doen ten aanzien van begrotingssubsidies. We zien de doorontwikkeling van de P&C cyclus als een continu proces. Hierbij moeten we dan ook samen ervaren hoe deze indeling bevalt en werkt.

Wijzigingen presentatie vanaf de Begroting 2025

Naast dat we samen met u aan de slag zijn gegaan om de cyclus te veranderen, werken we continue ook aan (kleinere) verbeteringen van onze documenten. Dit doen we voor zowel de digitale omgeving, als ook voor de download van de PDF versie. Een belangrijke verandering is dat we vanaf de Begroting 2025 onze PDF documenten staand in plaats van liggend presenteren. Dit heeft een enorme reductie van pagina's tot gevolg en maakt de documenten overzichtelijker. Andere aanpassingen die we gedaan hebben en vanaf 12 september 2024 zichtbaar zijn in de P&C-documenten betreffen:

- PDF - hoofdstukaanduiding in koptekst
- PDF - statusaanduiding en printdatum/datum vaststelling in voettekst
- PDF - paginanummering gelijk aan nummering Acrobat reader
- Digitale omgeving - toevoegen kopieerfunctie voor navigatie onderdelen (op uw verzoek)

Deze aanpassingen zijn met terugwerkende kracht van toepassing voor alle P&C documenten vanaf de begrotingscyclus 2024 (Perspectiefnota 2024).