

Aan Projectgroep samenvoeging
 Van Werkgroep Financiën
 Datum 26 september 2017
 Onderwerp Planning en controlcyclus 2018

Financiën en Administratie

In verband met de voorgenomen herindeling van Haarlemmerliede en Spaarnwoude met Haarlemmermeer per 1 januari 2019, is in 2018 sprake van een afwijkende planning en control (P&C) cyclus en afwijkende P&C-producten. In 2018 worden de volgende P&C-producten opgesteld (met erachter de maand van behandeling door de beide gemeenteraden):

Omschrijving	Maand van behandeling
Jaarstukken 2017 Haarlemmerliede en Spaarnwoude	Juni 2018
Jaarstukken 2017 Haarlemmermeer	Juni 2018
Voorjaarsrapportage 2018	Juni/juli 2018
Meerjarenperspectief investeringen voorjaar 2018, Haarlemmermeer	Juni/juli 2018
Programmabegroting 2019-2022 nieuwe gemeente Haarlemmermeer	November 2018: Voorlopige vaststelling door beide huidige gemeenteraden Januari 2019: definitieve vaststelling door de nieuwe gemeenteraad
Najaarsrapportage 2018	December 2018
Meerjarenperspectief investeringen najaar 2018, Haarlemmermeer	December 2018

Jaarstukken 2017

Voor beide gemeenten worden door de werkorganisatie Haarlemmermeer de Jaarstukken 2017 opgesteld. De gemeenteraden stellen hun eigen Jaarstukken 2017 afzonderlijk vast.

Voorjaarsrapportage 2018

Voor beide gemeenten wordt een Voorjaarsrapportage 2018 opgesteld. Hierin wordt gerapporteerd over de uitvoering van de Programmabegroting 2018-2021 van de betreffende gemeente.

In verband met de samenvoeging per 1 januari 2019 moeten voor de Programmabegroting 2019-2022 de kaders/uitgangspunten worden vastgesteld (zie hierna onder Programmabegroting 2019-2022). Dit gebeurt middels de Voorjaarsrapportage 2018. Deze kaders worden vastgesteld door de beide gemeenteraden. Eén van de kaders die meegenomen worden, is 'Harmonisatie van belastingen'. Hiervoor is een apart memo opgesteld die is aangeboden aan de stuurgroep. In deze memo staan de uitgangspunten voor de harmonisatie van de belastingen.

De concept Voorjaarsrapportages worden in een gezamenlijke collegevergadering vastgesteld. Beide gemeenteraden krijgen bij hun voorjaarsrapportage een eigen raadsvoorstel aangeboden, met eigen beslispunten:

- Haarlemmerliede en Spaarnwoude:
 - o behandeling en vaststelling rapportage over de uitvoering van de jaarschijf 2018 van de Programmabegroting 2018-2021 Haarlemmerliede en Spaarnwoude, 2018, inclusief begrotingswijzigingen
 - o behandeling en vaststelling kaders Programmabegroting 2019-2022 nieuwe gemeente Haarlemmermeer
- Haarlemmermeer:
 - o behandeling en vaststelling rapportage over de uitvoering van de jaarschijf 2018 van de Programmabegroting 2018-2021 Haarlemmermeer, inclusief begrotingswijzigingen
 - o behandeling en vaststelling kaders Programmabegroting 2019-2022 nieuwe gemeente Haarlemmermeer

Om een en ander praktisch vorm te geven wordt voorgesteld om de Voorjaarsrapportage 2018 op hetzelfde moment door beide raden te laten behandelen en te laten vaststellen. De griffies zijn dan verantwoordelijk voor het over en weer op de hoogte houden van de raden over moties en amendementen die betrekking hebben op de kaders voor de Programmabegroting 2019-2022. De moties en amendementen kunnen worden getoetst aan de kaders/uitgangspunten die worden vastgesteld.

Meerjarenperspectief investeringen voorjaar 2018, Haarlemmermeer

De gemeente Haarlemmermeer kent een aparte rapportage over de uitvoering van de investeringen, het Meerjarenperspectief investeringen (MPI), die gelijktijdig met de voorjaars- en de najaarsrapportage aan de raad wordt aangeboden. Het MPI wordt ook in 2018 aan de gemeenteraad van Haarlemmermeer aangeboden. Voor de gemeenteraad van Haarlemmerliede en Spaarnwoude wordt geen MPI opgesteld. Uiteraard zal in het MPI in 2019 voor de nieuwe gemeente wél gerapporteerd worden over de projecten van Haarlemmerliede en Spaarnwoude.

Programmabegroting 2019-2022 nieuwe gemeente Haarlemmermeer

Normaal gesproken moet de programmabegroting vóór 15 november van het jaar voorafgaande aan het jaar waarvoor de programmabegroting geldt door de raad vastgesteld te worden. De begroting moet worden vastgesteld door de raad van de betreffende gemeente. In geval van een herindeling is de raad van de nieuwe gemeente het bevoegd gezag die de programmabegroting moet vaststellen. Omdat de raad van de nieuwe gemeente pas na 1 januari 2019 geïnstalleerd wordt, kan de Programmabegroting 2019-2022 op zijn vroegst in de loop van januari 2019 definitief vastgesteld worden. Dit heeft twee consequenties:

1. Er wordt niet voldaan aan de termijn van 15 november zoals gesteld in de Gemeentewet. Hierdoor komt de nieuwe gemeente Haarlemmermeer in 2019 automatisch onder preventief toezicht te staan (dit is ook eerder onderkend en gecommuniceerd, en is een intrinsiek en onvermijdbaar gevolg van de fusie).

2. Zolang er geen vastgestelde begroting is, mogen er formeel geen uitgaven gedaan worden. Dit is onwenselijk. Daarom is in de wet Arhi opgenomen dat voor het tijdvak waarin voor en nieuwe gemeente nog geen begroting is vastgesteld, burgemeester en wethouders van de nieuwe gemeente bevoegd zijn tot het doen van uitgaven, voor zover daartegen bij gedeputeerde staten geen bezwaar bestaat (artikel 47, lid 2).

Voor beide punten geldt dat het zo snel mogelijk vast stellen van de Programmabegroting 2019-2022 door de nieuwe gemeenteraad, bijdraagt aan een soepel proces. Immers zodra de programmabegroting is vastgesteld door de raad en goedgekeurd door Gedeputeerde Staten van Noord-Holland (GS), vervalt punt 2. Tevens kunnen op basis van de vastgestelde programmabegroting afspraken met GS worden gemaakt over de invulling van het preventief toezicht gedurende 2019.

Om de vaststelling van de Programmabegroting 2019-2022 door de nieuwe gemeenteraad te vereenvoudigen, wordt het volgende proces voorgesteld:

1. Vanaf mei 2018 wordt de concept Programmabegroting 2019-2022 voor de nieuwe gemeente samengesteld. Uitgangspunt is de indeling van de programmabegroting van de huidige gemeente Haarlemmermeer. Verder gelden de volgende uitgangspunten (te bekrachtigen in de Voorjaarsrapportage 2018):
 - a. De Programmabegroting 2019-2022 is beleidsarm
 - b. De budgetten zoals opgenomen in het meerjarenbeeld van de Programmabegroting 2018-2021 van beide gemeenten zijn kaderstellend (de budgetten per taakveld worden bij elkaar opgeteld), waarbij als gevolg van de samenvoeging vrijvallende bestuurs- en bedrijfsvoeringslasten dienen ter compensatie van de lagere algemene uitkering als gevolg van de samenvoeging.
 - c. Het financieel beleid van de huidige gemeente Haarlemmermeer is leidend
2. In september 2018 wordt de concept Programmabegroting 2019-2022 in een gezamenlijke collegevergadering besproken. Middels een gezamenlijk besluit wordt de conceptprogrammabegroting aangeboden aan de beide gemeenteraden
3. In november 2018 wordt de concept Programmabegroting 2019-2022 op hetzelfde moment door beide raden te behandeld. Beide raden geven op basis van deze behandeling een advies aan de nieuwe gemeenteraad over de concept Programmabegroting. Dit advies kan de nieuwe gemeenteraad betrekken bij de beraadslaging en besluitvorming over de Programmabegroting 2019-2022.
4. In januari 2019 wordt de Programmabegroting 2019-2022, inclusief de adviezen van de oude raden, ter vaststelling aangeboden aan de nieuwe gemeenteraad.
5. Door de nieuwe raad gewenst nieuw beleid, bijvoorbeeld op basis van een coalitieakkoord, wordt verwerkt bij de Voorjaarsrapportage 2019

Najaarsrapportage 2018

Er wordt voor elke gemeente een Najaarsrapportage 2018 opgesteld over de uitvoering van de Programmabegroting 2018-2021. Tevens wordt een hoofdstuk opgenomen met de actualisering van het meerjarenbeeld voor de nieuwe gemeente.

De concept Najaarsrapportages worden in een gezamenlijke collegevergadering vastgesteld. Beide gemeenteraden krijgen bij hun najaarsrapportage een eigen raadsvoorstel aangeboden, met eigen beslispunten:

- Haarlemmerliede en Spaarnwoude:
 - o behandeling en vaststelling rapportage over de uitvoering van de jaarschijf 2018 van de Programmabegroting 2018-2021 Haarlemmerliede en Spaarnwoude, 2018, inclusief begrotingswijzigingen
 - o kennisnemen van het geactualiseerde meerjarenbeeld van de nieuwe gemeente Haarlemmermeer
- Haarlemmermeer:
 - o behandeling en vaststelling rapportage over de uitvoering van de jaarschijf 2018 van de Programmabegroting 2018-20219 Haarlemmermeer, inclusief begrotingswijzigingen
 - o kennisnemen van het geactualiseerde meerjarenbeeld van de nieuwe gemeente Haarlemmermeer

Voor het geactualiseerde meerjarenbeeld van de nieuwe gemeente Haarlemmermeer wordt een begrotingswijziging opgesteld, die gelijk met de vaststelling van de Programmabegroting 2019-2022 ter vaststelling aan de nieuwe gemeenteraad wordt aangeboden.

Om een en ander praktisch vorm te geven wordt voorgesteld om de Najaarsrapportage 2018 op hetzelfde moment door beide raden te laten behandelen en te laten vaststellen.

Meerjarenperspectief investeringen najaar 2018, Haarlemmermeer

Hiervoor wordt verwezen naar het gestelde onder MPI voorjaar 2018.