



Registratienummer:  
3231837



Datum  
13 maart 2024

Aan  
Procedurecommissie

Expertiseteam  
Financiën

Van

Doorkiesnummer

Betreft  
Afwijking termijnen voor P&C producten

Afschrift  
Commissie Planning en Control

---

Opmerkingen

### 1. Inleiding en aanleiding

Voor het aanleveren van documenten ter behandeling in Provinciale Staten (PS) dienen vooraf gestelde aanlevertermijnen te worden gehanteerd. Deze data zijn opgenomen in de stukkenstroom (zie bijlage). Daarnaast is voor de planning & controldocumenten door het expertiseteam Financiën de 'Planning & Controlkalender 2024' (zie bijlage) opgesteld. In dit document zijn de relevante data van voorbereiding, opstellen, behandeling en besluitvorming van de diverse P&C-documenten opgenomen.

De afgelopen jaren is gebleken dat het, mede als gevolg van voorgeschreven (wettelijke) termijnen en te hanteren peildata, voor Planning & Control (P&C)-documenten niet altijd haalbaar is om aan de vastgestelde aanleverdata van de stukkenstroom te voldoen. In dergelijke situaties is bij voorgaande P&C-documenten door het expertiseteam Financiën door middel van afzonderlijke notities toestemming gevraagd en gekregen van de Procedurecommissie voor de betreffende afwijkingen.

Naar aanleiding van het dilemma en de wetenschap dat dit niet zal veranderen komen we, op advies van de griffie, nu met een verzamelverzoek om een (structurele) afspraak met de Procedurecommissie te maken over de aanlevering voor 2024 (en volgende jaren). In dit document is per P&C-document uiteengezet wat volgens ons een reële aanlevertermijn is voor behandeling van het betreffende document in PS.

### 2. P&C-documenten

#### Jaarstukken

Jaarlijks worden de jaarstukken (op grond van de provinciewet) vastgesteld door PS. In de jaarstukken wordt door het college van Gedeputeerde Staten verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en de ingezette middelen. De jaarstukken zijn daarmee het sluitstuk voor Provinciale Staten in de Planning & Controlcyclus. De jaarstukken dienen jaarlijks in overeenstemming met de provinciewet voor 15 juli te worden aangeboden aan het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK).

Bij het opstellen van de jaarstukken hebben we te maken met een peildatum per jaareinde (31-12). De financiële administratie wordt vervolgens gesloten rond 1 februari. Hierna start de accountant met de (wettelijk verplichte) accountantscontrole. De doorlooptijd van deze controle bedraagt ongeveer 3 weken. Het opstellen van het accountantsverslag en concept verantwoording vergt ook nog ongeveer twee weken. Nadat de controle is afgerond kunnen de jaarstukken worden aangeboden voor behandeling in respectievelijk het DirectieTeam, de diverse

## Memo

Bladnummer

2

portefeuillehoudersoverleggen en het college van Gedeputeerde Staten. Na vaststelling van de jaarstukken door Gedeputeerde Staten kunnen deze worden aangeboden voor het doorlopen van de BOB (Beeldvorming-Oordeelsvorming-Besluitvorming)-procedure in Provinciale Staten.

In de stukkenstroom is de volgende planning opgenomen:

Onderwerp	Datum
Deadline: Aanmelden bij griffie voor Lange Termijn Planning	26-4-2024
Deadline Besluitvorming GS	7-5-2024
Deadline aanleveren stukken bundel procedurecommissie bij Besluitvorming	8-5-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie	31-5-2024
Commissies EMS & RND Beeld- & Oordeelsvormend	N.v.t.
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie P&C documenten	31-5-2024
Integrale Statencommissie P&C documenten	5-6-2024
Deadline aanleveren stukken bundel PS bij Besluitvorming	10-6-2024
Provinciale Staten Besluitvorming	26-6-2024

Op basis van de Planning & Controlkalender 2024 wordt voor de Jaarstukken 2023 de volgende planning voorgesteld:

Onderwerp	Datum
Deadline: Aanmelden bij griffie voor Lange Termijn Planning	9-4-2024
Deadline Besluitvorming GS	2-4-2024
Accountantsverslag in Commissie Planning & Control	17-4-2024
Deadline aanleveren stukken bundel procedurecommissie bij Besluitvorming	17-5-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie	13-5-2024
Commissies EMS & RND Beeld- & Oordeelsvormend	15-5-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie P&C documenten	13-5-2025
Integrale Statencommissie P&C documenten	5-6-2024
Deadline aanleveren stukken bundel PS bij Besluitvorming	10-6-2024
Provinciale Staten Besluitvorming	26-6-2024

Voor de Jaarstukken 2023 staat vaststelling door GS gepland op 2 april 2024. De behandeling van het accountantsverslag vindt vervolgens op 9 april plaats (GS) en op 17 april in de commissie P&C. De beeldvormende sessie in de commissie EMS is vervolgens gepland op 15 mei 2024. De oordeelsvorming in de Integrale Statencommissie vindt plaats op 5 juni 2024. Tot slot vindt besluitvorming door Provinciale Staten plaats op 26 juni.

Volgens deze planning kunnen de termijnen van de stukkenstroom worden nageleefd. Echter is het traject van het opstellen van de jaarstukken omgeven door onzekerheden, mede als gevolg van de accountantscontrole. Hierdoor bestaat de mogelijkheid dat stukken later beschikbaar zijn dan oorspronkelijk gepland. In overeenstemming met de stukkenstroom is sprake van twee weken ruimte, waarmee de jaarstukken (zonder uitstel) tot uiterlijk 17 april kunnen worden aangeleverd bij de Griffie. Indien sprake is van een latere aanlevering, dan zal de Procedurecommissie hiervan op de hoogte worden gesteld. Het (landelijke) wetgevingstraject inzake de rechtmatigheidsverantwoording kan mogelijk nog roet in het eten gooien (zoals de accountant ook heeft gemeld in de commissie (behandeling boardletter).

### Perspectiefnota

De perspectiefnota is een kaderstellend document voor Provinciale Staten (PS), waarmee PS richting geeft aan de programmabegroting voor het komende jaar. De perspectiefnota zal op 26 juni 2024 door PS worden behandeld tijdens de 'algemene beschouwingen'. Als voorbereiding is op 10 april

2024 een beeldvormende sessie gepland waarin het voorlopige financiële perspectief wordt gepresenteerd en de belangrijke thema's voor de begroting 2025 worden geïnventariseerd.

In de stukkenstroom is de volgende planning opgenomen:

Onderwerp	Datum
Deadline: Aanmelden bij griffie voor Lange Termijn Planning	9-4-2024
Deadline Besluitvorming GS	16-4-2024
Deadline aanleveren stukken bundel procedurecommissie bij Besluitvorming	17-4-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie	13-5-2024 of 17-5-2024
Commissies EMS & RND Beeld- & Oordeelsvormend	15-5-2024 of 22-5-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie P&C documenten	13-5-2024
Integrale Statencommissie P&C documenten	15-5-2024
Deadline aanleveren stukken bundel PS bij Besluitvorming	13-5-2024
Provinciale Staten Besluitvorming	29-5-2024

Op basis van de Planning & Controlkalender 2024 wordt voor de Perspectiefnota 2025-2028 de volgende planning voorgesteld:

Onderwerp	Datum
Deadline: Aanmelden bij griffie voor Lange Termijn Planning	9-4-2024
Perspectiefnota beeldvormende ronde 1 (peilen en toetsen)	10-4-2024
Deadline Besluitvorming GS	30-4-2024
Deadline aanleveren stukken bundel procedurecommissie bij Besluitvorming	13-5-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie	13-5-2024
Commissies EMS & RND Beeld- & Oordeelsvormend	15-5-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie P&C documenten	13-5-2024
Integrale Statencommissie P&C documenten	12-6-2024
Deadline aanleveren stukken bundel PS bij Besluitvorming	10-6-2024
Provinciale Staten Besluitvorming	26-6-2024

### Zomernota

In de loop van het jaar rapporteert het college van Gedeputeerde Staten over de uitvoering van de programmabegroting (nu 2024), aan Provinciale Staten. De peildatum voor de verantwoording is 1 mei 2024, zoals is vastgelegd in de financiële verordening. Voor die rapportage stellen wij de zomernota op.

In de stukkenstroom is de volgende planning opgenomen:

Onderwerp	Datum
Deadline: Aanmelden bij griffie voor Lange Termijn Planning	4-6-2024
Deadline Besluitvorming GS	11-6-2024
Deadline aanleveren stukken bundel procedurecommissie bij Besluitvorming	12-6-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie	28-6-2024 of 5-7-2024
Commissies EMS & RND Beeld- & Oordeelsvormend	3-7-2024 of 10-7-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie P&C documenten	28-6-2024
Integrale Statencommissie P&C documenten	3-7-2024
Deadline aanleveren stukken bundel PS bij Besluitvorming	1-7-2024
Provinciale Staten Besluitvorming	17-7-2024

Op basis van de Planning & Controlkalender 2024 wordt voor de Zomernota 2024 de volgende planning voorgesteld:

Onderwerp	Datum
Deadline: Aanmelden bij griffie voor Lange Termijn Planning	4-6-2024
Deadline Besluitvorming GS	4-6-2024
Deadline aanleveren stukken bundel procedurecommissie bij Besluitvorming	5-6-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie	7-6-2024
Commissies EMS & RND Beeld- & Oordeelsvormend	12-6-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie P&C documenten	28-06-2024
Integrale Statencommissie P&C documenten	3-7-2024
Deadline aanleveren stukken bundel PS bij Besluitvorming	1-7-2024
Provinciale Staten Besluitvorming	17-7-2024

### Programmabegroting

Jaarlijks wordt de programmabegroting (op grond van de Provinciewet) vastgesteld door Provinciale Staten. In de programmabegroting worden de keuzes vastgelegd over de doelstellingen, de activiteiten en de inzet van middelen die de provincie ter beschikking staan. De begroting is daarmee de start voor Provinciale Staten in de Planning & Control-cyclus. De begroting dient jaarlijks in overeenstemming met de provinciewet voor 15 november te worden aangeboden aan het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK).

Bij het opstellen van de Programmabegroting 2024 hebben we te maken met een peildatum van 1 mei (na opstellen van de perspectiefnota). Nadat de algemene beschouwingen zijn afgerond kan de begroting vanaf eind augustus worden aangeboden voor behandeling in respectievelijk het DirectieTeam, de portefeuillehouders overleggen en het college van Gedeputeerde Staten. Na vaststelling van de jaarstukken door Gedeputeerde Staten kunnen deze worden aangeboden voor het doorlopen van de BOB-procedure in Provinciale Staten.

In de stukkenstroom is de volgende planning opgenomen:

Onderwerp	Datum
Deadline: Aanmelden bij griffie voor Lange Termijn Planning	3-9-2024
Deadline Besluitvorming GS	10-9-2024
Deadline aanleveren stukken bundel procedurecommissie bij Besluitvorming	11-9-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie	N.v.t.
Commissies EMS & RND Beeld- & Oordeelsvormend	N.v.t.
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie P&C documenten	04/10/2024 of 11/10/2024
Integrale Statencommissie P&C documenten	9-10-2024 of 16-10-2024
Deadline aanleveren stukken bundel PS bij Besluitvorming	21-10-2024
Provinciale Staten Besluitvorming	13-11-2024

Op basis van de Planning & Controlkalender 2024 wordt voor de Programmabegroting 2025 de volgende planning voorgesteld:

Onderwerp	Datum
Deadline: Aanmelden bij griffie voor Lange Termijn Planning	3-9-2024
Deadline Besluitvorming GS	17-9-2024
Deadline aanleveren stukken bundel procedurecommissie bij Besluitvorming	18-9-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie	N.v.t.
Commissies EMS & RND Beeld- & Oordeelsvormend	9-10-2024
Deadline aanleveren presentatie beeldvormende sessie P&C documenten	4-10-2024
Integrale Statencommissie P&C documenten	23-10-2024
Deadline aanleveren stukken bundel PS bij Besluitvorming	21-10-2024
Provinciale Staten Besluitvorming	13-11-2024

Voor de Programmabegroting 2025 staat vaststelling door GS gepland op 17 september 2024. De beeldvormende sessie in de commissie EMS is vervolgens gepland op 9 oktober 2024. De oordeelsvorming in de Integrale Statencommissie vindt plaats op 23 oktober 2024. Tot slot vindt besluitvorming door Provinciale Staten plaats op 13 november 2024.

Volgens deze planning wordt de programmabegroting een week later vastgesteld door Gedeputeerde Staten dan volgens de stukkenstroom. Daarnaast vindt (in overleg met de Griffie) de beeldvorming en oordeelsvorming later plaats dan gepland volgens de stukkenstroom. De overige termijnen van de stukkenstroom kunnen worden nageleefd.

### Slotwijziging

Op 12 juni bespreekt de commissie P&C de rapportagemomenten in de P&C-cyclus in opvolging van suggestie vanuit de statenopdracht voor de commissie. Onderwerp van gesprek is dan ook de mogelijk een slotwijziging in het kader van de P&C-cyclus. Deze is de afgelopen jaren noodzakelijk gebleken. Na 12 juni zal de planning daarvan worden opgesteld.

### 3. Verzoek:

De procedurecommissie wordt verzocht in te stemmen met de in dit memo opgenomen aangepaste planning. De commissie planning en control zal zijn bevindingen nog separaat bij u inbrengen.

# Memo

Bladnummer

6

## Bijlagen:

Naam bijlage:	eDocs nummer:
Stukkenstroom 2024	3240753
Planning & Controlkalender 2024	3170281