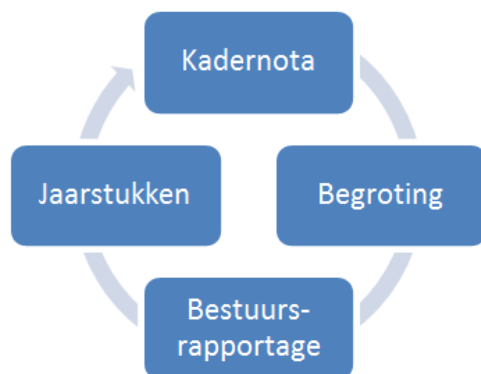


Nadere toelichting Financiële stukken P&C cyclus



Kadernota/Kaderbrief

Ieder jaar wordt een kadernota/kaderbrief gemaakt. Hierin wordt beschreven welke beleidsmatige en financiële uitgangspunten worden gebruikt voor het opstellen van de programmabegroting.

De kadernota wordt meer dan een jaar voor de start van het begrotingsjaar gemaakt, en (na behandeling in het DB in november) toegestuurd naar de deelnemers aan de Gemeenschappelijke Regeling ODR. Zij kunnen hierop (voor 1 maart) via een zienswijze aangeven wat ze hiervan vinden en eventueel nog anders zouden willen.

Op basis van de zienswijzen vanuit de deelnemers kunnen de uitgangspunten voor de programmabegroting nog worden aangepast. In de aanbiedingsbrief van het DB bij de ontwerp-begroting (april) wordt beschreven of en zo ja hoe, de ingediende zienswijzen zijn verwerkt.

Programmabegroting

Ieder jaar wordt een programmabegroting gemaakt. Hierin wordt beschreven welke activiteiten er in het jaar waar de programmabegroting betrekking op heeft, worden uitgevoerd met de bijbehorende kosten- en opbrengstenbudgetten.

De programmabegroting wordt in het jaar voor het begrotingsjaar opgesteld, en toegestuurd naar de deelnemers (na behandeling in het DB in april). De deelnemers kunnen hierop via een zienswijze (die uiterlijk in de 3^e week van juni moet zijn ontvangen) aangeven wat ze hiervan vinden en eventueel nog anders zouden willen.

In een zienswijzennota wordt beschreven welke zienswijzen zijn ingediend en of en zo ja hoe deze zienswijzen zijn verwerkt. De definitieve programmabegroting wordt na vaststelling begin juli, voorzien van de zienswijzennota, naar de deelnemers verstuurd, zodat zij deze ook tijdig kunnen verwerken in hun eigen begroting.

Bestuursrapportage

Ieder jaar wordt een bestuursrapportage gemaakt. Hierin wordt beschreven welke activiteiten (o.a. projecten en aantal producten) er in het 1e halfjaar hebben plaatsgevonden met de bijbehorende kosten en opbrengsten. Ook wordt er een doorkijkje gemaakt naar het tweede halfjaar.

De bestuursrapportage wordt in juli-augustus van het begrotingsjaar opgesteld en in het AB van oktober vastgesteld.

Jaarstukken

Ieder jaar worden de jaarstukken gemaakt. Hierin wordt beschreven welke activiteiten (o.a. projecten en aantal producten) er in dat jaar hebben plaatsgevonden en de bijbehorende kosten en opbrengsten. In de jaarstukken wordt dus teruggekeken of de programmabegroting op een goede manier is uitgevoerd.

De jaarstukken over het afgelopen jaar worden in januari-februari opgesteld. Hierop vindt een controle plaats van een externe accountant. Nadat deze is afgerond worden de jaarstukken toegestuurd naar de deelnemers (na het DB van april). Daarbij wordt ook een voorstel gedaan hoe het jaarrekeningresultaat besteed kan worden. De deelnemers kunnen hierop via een zienswijze (indienen uiterlijk 3^e week van juni) aangeven wat ze hiervan vinden en eventueel nog anders zouden willen.

Op basis van de zienswijzen vanuit de deelnemers kan de resultaatbestemming nog worden aangepast (DB juni). Begin juli besluit het AB over de definitieve jaarstukken met resultaatbestemming. Daarna worden de documenten opgestuurd naar de deelnemers.