

Naam: A van Schilt
Datum: 18 oktober 2024
Eenheid/Programma: Eenheid Concernzaken

Collegevoorstel

Onderwerp	Optimalisatie P&C cyclus
Advies Is er een uiterste behandeldatum?	Bespreekstuk Ja, 5 november 2024
Portefeuillehouder	A. Maathuis
Openbaar	Openbaar
Raadsvoorstel of raadsbrief	Raadsvoorstel

Toelichting voor de openbare besluitenlijst:

Het college informeert de raad door middel van een of meerdere tussentijdse rapportages over de realisatie van de programmabegroting. In het kader van continue doorontwikkeling wordt dit proces verder geoptimaliseerd en wordt voorgesteld het aantal tussentijdse rapportages met ingang van 2025 aan te passen. Het college heeft besloten de raad voor te stellen om de raad te informeren aan de hand van een Zomerrapportage en een Slotrapportage. Door deze aanpassing wordt beoogd de informatiewaarde en de betrouwbaarheid van de (financiële) prognoses te vergroten.

Voorgesteld besluit

1. De raad voor te stellen om vanaf rapportagejaar 2025 de P&C-cyclus aan te passen door de Voorjaarsrapportage en Najaarsrapportage samen te voegen tot één Zomerrapportage;

Inleiding

Het college informeert de raad door middel van een of meerdere tussentijdse rapportages over de realisatie van de programmabegroting. De huidige P&C-cyclus kent naast de perspectiefnota, de begroting en de jaarrekening drie tussenrapportages. Geconstateerd wordt dat de huidige frequentie van tussenrapportages ten koste gaat van de kwaliteit van de rapportages. Er ligt veel focus op het rapporteren en bestuurlijke verantwoording in plaats van op interne sturing, advisering en beheersing van processen. Daarom wordt voorgesteld om de Voorjaarsrapportage en Najaarsrapportage samen te voegen tot één Zomerrapportage. Door deze aanpassing neemt de informatiewaarde en betrouwbaarheid van de (financiële) prognoses toe. De raad ontvangt de Zomerrapportage in juli, waarna de behandeling in de eerste bijeenkomst van de raad in september plaatsvindt. Gemeenten zoals Enschede en Hengelo informeren de raad ook met twee tussenrapportages.

Beoogd effect

Met dit voorstel willen we een aantal knelpunten wegnemen en invulling geven aan de volgende uitgangspunten:

- vergroten van de kwaliteit van prognoses en daarmee informatiewaarde van de P&C-producten;
- meer aandacht voor interne beheersing, advisering en sturing, minder nadruk op rapporteren.

Argumenten voor

1.1 Vergroten van betrouwbaarheid prognoses en informatiewaarde door Zomerrapportage

De informatiewaarde van de eerste tussenrapportage neemt door dit voorstel toe. Door te werken met een Zomerrapportage wordt gerapporteerd over een langere periode dan tot op heden gebruikelijk was in de Voorjaarsrapportage. Belangrijke publicaties vanuit het Rijk met aanzienlijke financiële effecten zullen in de Zomerrapportage verwerkt worden (denk hierbij aan de meicirculaire, actualisatie van de bijstandsbudgetten en belastingprognoses). De voorspellende waarde en de betrouwbaarheid (stabiliteit) van de (financiële) prognoses worden hierdoor vergroot.

1.2 Behoud van bijsturingsmogelijkheden en begrotingsrechtmatigheid

Alle tussenrapportages worden opgesteld om de raad te informeren en op basis van de financiële stand de gelegenheid te geven hierop bij te sturen. Door de rapportageperiode te verlengen blijven zowel de signaleringsfunctie als bijsturingsmogelijkheden behouden. Het vaststellen van de Slotrapportage is het laatste reguliere moment voor de raad om de begroting bij te stellen in verband met de begrotingsrechtmatigheid. Met dit voorstel blijft dit behouden.

1.3 Meer analyseren en adviseren, maar minder rapporteren

Door het aantal tussenrapportages voor de raad aan te passen, kan de aandacht verschuiven van rapporteren naar analyseren en adviseren. Dit draagt bij aan de financiële beheersing van de organisatie.

1.4 Raad blijft actief geïnformeerd bij significante afwijkingen

Conform artikel 6 lid 5 van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie 2023 wordt de raad buiten de reguliere rapportagemomenten om, actief geïnformeerd indien zich gedurende de begrotingsuitvoering significante afwijkingen voordoen.

1.5 Positieve besluitvorming auditcommissie

Op 10 september 2024 is dit voorstel gedeeld met de auditcommissie. Geconcludeerd werd dat de auditcommissie zich kon vinden in dit voorstel. Het advies van de commissie is om dit in de vorm van een raadsvoorstel naar de Hamerraad te brengen als hamerstuk.

1.6 Vergaderschema raad is vastgesteld door presidium

Het presidium heeft het nieuwe vergaderschema 2025 voor de raad onlangs vastgesteld, waarin de Zomerrapportage is opgenomen. De formele afhechting wordt met dit voorstel gedaan.

1.7 De frequentie van de tussentijdse rapportage(s) wordt bij raadsbesluit vastgesteld

In artikel 6 van de Financiële verordening gemeente Almelo 2021 is ten aanzien van de tussentijdse rapportage en informatie opgenomen dat het college de raad door middel van één of meerdere tussentijdse rapportages informeert over de realisatie van de Programmabegroting. De frequentie van de tussentijdse rapportage(s) wordt bij raadsbesluit vastgesteld conform artikel 6.2 van de Financiële verordening.

Kanttekeningen

1.1 De frequentie van het tussentijds rapporteren aan de raad neemt af

Het is van belang voor de raad om een overzicht te hebben van de realisatie van de begroting, de actuele ombuigingen en taakstellingen, om weloverwogen besluiten te kunnen nemen. Hoewel dit voorstel leidt tot een vermindering van rapportages, is juist de bedoeling om de kwaliteit van rapportages te verhogen. Onder meer door de geconstateerde schommelingen van de gerapporteerde prognose te beperken en de informatiewaarde te verhogen. Daarnaast blijft de actieve informatieplicht bestaan.

Kosten, opbrengsten en dekking

Niet van toepassing.

Uitvoering

Op advies van de auditcommissie zal het raadsvoorstel als hamerstuk ingebracht worden in de Hamerraad van 19 november 2024. In het vergaderschema 2025 van de raad is vooruitlopend hierop rekening gehouden met de aanpassing van de P&C cyclus.

Bijlagen

Raadsvoorstel (RAAD-8411)

Procesinformatie

Intern overleg

Dit voorstel is intern besproken met team Financiën en Control & Audit.

Afstemming met portefeuillehouder

Het voorstel is besproken met de portefeuillehouder.

Directie-advies

B&W voorstel standaard

Communicatie over het besluit

Regulier