

Onderwerp: **Raadsrapporteursrapport over maandrapportages**

---

## **Samenvatting raadsvoorstel**

Met dit voorstel brengen de raadsrapporteurs verslag uit van hun onderzoek naar de maandrapportages. Zij doen aanbevelingen om het aantal maandrapportages te verminderen en de informatiewaarde te verhogen.

---

Aan de raad,

### **Gevraagde beslissing:**

1. Kennis te nemen van de aanbevelingen uit het raadsrapporteursrapport 'Maandrapportages met hogere informatiewaarde':

1. Start de maandrapportages met het totaaloverzicht van de effecten van de begrotingsmutaties op de stand van de incidentele en structurele begrotingsruimte.
2. Neem een legenda op in de maandrapportages bij de kruisjes, vinkjes, hoekjes en kleur van vakjes. En geef informatie over waarop doorgeklikt kan worden.
3. Geef bij wijzigingen in de planning ook aan wat de financiële gevolgen zijn.
4. Laat het college meer meetbare doelstellingen in de komende begrotingen opnemen ter versterking van de controlerende rol van de raad.
5. Beperk, gezien de aantallen mutaties per maandrapportage en de verdeling ervan over het jaar, het aantal rapportages per jaar. Dientengevolge zal ook de naam 'maandrapportage' wijzigen. In combinatie met aanbeveling 7 leidt dit tot een andere frequentie en planning van de rapportages.
6. Laat het college conform de financiële verordening handelen en het zelf-oplossend vermogen aanspreken met stringenter budgetbeheer.
7. Laat het college tijdiger rapporteren over belangrijke wijzigingen, zoals hogere of lagere kapitaallasten en meer of minder inkomsten, belastingopbrengsten en verwachte opbrengsten uit grondexploitaties, nog vóór de kadernota en de begrotingsbehandeling van het volgende jaar, zodat deze informatie integraal kan worden besproken.
8. Budgetdiscipline is een zaak van de gemeentelijke organisatie, het college en de gemeenteraad. Bespreek als raad daarom de maandrapportages in de raads(commis)sie om de controlerende taak goed uit te oefenen en de budgetdiscipline van de gemeente te versterken.
9. Laat het college de informatie over de grondexploitaties inzichtelijker presenteren in de P&C producten, bijvoorbeeld door minder gebruik te maken van verwijzingen of informatie te bundelen.
10. Laat de raad de MPG (meerjarenprognose grondexploitaties) met de vele miljoenen euro's in de grondexploitaties bij raadsbesluit vaststellen (hoewel dit niet verplicht is), in plaats van deze voor kennisgeving aan te nemen.
11. Bespreek als raad en college de voor- en nadelen van het ramen van de winsten en/of verliezen op grondexploitaties in de prognose van de meerjarenbegrotingen (kadernota) of het prognose resultaat van de begroting (begroting).
12. De besluiten over de grondexploitaties zijn door de raad alleen te nemen als deze grondig worden uitgelegd en toegelicht. Laten raad en college deze toelichtingen organiseren.
13. Laten raad en college een financiële strategie afspreken over de ontwikkeling van bouwgronden, c.q. de grondexploitaties.
14. Laat de gemeenteraad zich goed informeren over en aandacht besteden aan de miljoenen euro's in de risicovoorzieningen van de grondexploitaties.

2. Het college te verzoeken in overleg met de auditcommissie een voorstel voor te leggen ter uitwerking van deze aanbevelingen.

3. De agendacommissie te verzoeken de aanbevelingen 8, 10, 12 en 14 te betrekken bij de wijze van agendering van de genoemde onderwerpen.

## 1. Inleiding

In de auditcommissie van 19 november 2020 is ingestemd met het voorstel voor een experiment met raadsrapporteurs. Als onderwerp is daarvoor gekozen: Onderzoek naar budgetverloop maandrapportages en jaarresultaat. Ondergetekenden zijn aangewezen als rapporteurs.

De maandrapportages (negen keer per jaar) zijn een belangrijk onderdeel van het 'dynamische begrotingsproces'. Doordat de raad via de maandrapportages begrotingswijzigingen vaststelt, is de begroting steeds actueel. Door de veelheid en de omvang van de maandrapportages en het aantal begrotingswijzigingen, is het voor raadsleden echter lastig om een goed beeld te hebben van de actuele ontwikkeling van de budgetten en het begrotingssaldo. Daarom pleiten wij voor minder wijzigingen en minder rapportages, met een hogere informatiewaarde en betere toegankelijkheid voor de raad, en voor een betere afstemming op de kadernota en de begroting. Daarnaast adviseren wij de raad om zich goed te (laten) informeren over de grondexploitaties.

De maandrapportages bieden ook veel voortgangsinformatie over de speerpunten uit de begroting. In dit rapport ligt de focus echter op de begrotingswijzigingen.

## 2. Door de raad gestelde kaders

N.v.t.

## 3. Effect/Meetbare doelstellingen

Dit voorstel beoogt beter zicht op tussentijdse begrotingswijzigingen, versterking van de begrotingsdiscipline (het realiseren van doelen binnen het begrote budget) en het verbeteren van de financiële informatievoorziening.

## 4a. Argumenten

Hiervoor verwijzen wij naar ons rapport en de aanbevelingen.

## 4b. Tegenargumenten/kanttekeningen

n.v.t.

## 5. Alternatieve scenario's

n.v.t.

## 6. Proces

Vervolg/besluitvormingsproces:

Indien de raad instemt met de voorgestelde beslispunten, is de volgende stap een uitwerkingsvoorstel in overleg tussen college en auditcommissie. Wij gaan er vanuit dat dit vóór de volgende begroting leidt tot een vervolgvorstel. De voorstellen over de wijze van agenderen en bespreken van maandrapportages en het organiseren van informatie over grondexploitaties kunnen direct via de agendacommissie worden opgepakt.

Evaluatie/controle:

Dit is een experiment dat na afronding zal worden geëvalueerd via de auditcommissie.

## 7. Financiële gevolgen

Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen in de zin van een begrotingswijziging. Er waren wel kosten mee gemoeid, omdat voor het onderzoek gebruik is gemaakt van externe ondersteuning. Daarvoor was 10.000 euro beschikbaar en dit is ook benut. Vervolgens bleek ook ondersteuning wenselijk voor het opstellen van het rapport. De extra kosten hiervan (ca. 4500 euro) kunnen ten laste van het reguliere raadsbudget 2021 worden gebracht.

Raadsrapporteurs:

Martin Lentink (Pro'98)  
Harry Klein Obbink (Burger Initiatief)  
Jarne van Schaik (VVD)

Bijlagen:  
Raadsrapporteursrapport