

Collegevoorstel

Opgesteld door: E. Luttikhold
Datum: 13 december 2016
Sector/team/teamonderdeel: CCA Concerncontrol en Advies
Telefoonnummer: 541541

Onderwerp: Proces Jaarverantwoording 2016

Programma: Bestuurskracht en bestuurscultuur

Voorgesteld besluit:

1. In afwijking van voorgaande jaren de concept Jaarverantwoording 2016 vroegtijdig aan te bieden aan de raad op woensdag 15 maart 2017;
2. De definitieve Jaarverantwoording 2016 na de accountantscontrole aan te bieden aan de raad.

Toelichting voor openbare besluitenlijst:

Het proces van de jaarverantwoording 2015 duurde lang door de werkzaamheden van de accountant en door de decentralisaties. Om de raad eerder inzicht te geven in de resultaten van 2016 bieden we de Jaarverantwoording in maart in concept aan de raad aan.

parafering:

Portefeuillehouder: A.L. Langius
Afdoening portefeuillehouder: nee

Collegebesluit

Openbaar

Raad

n.v.t.

Bijlagen bij dit collegevoorstel: geen

Nr. begrotingswijzingen: Nvt

Aanleiding en grondslag van de nota

Het proces van de Jaarverantwoording 2015 duurde lang. Belangrijkste reden daarvoor waren de decentralisaties en daarmee samenhangend de werkzaamheden van de accountant. Met de commissie planning en control is voorzichtig verkend wat de mogelijkheden zijn om de Jaarverantwoording 2016 eerder met de raad te delen. Het opstellen van de jaarverantwoording kent drie fasen. Eerst wordt een concept opgesteld, op basis van dit concept volgt de accountantscontrole en daarna wordt de jaarverantwoording definitief gemaakt. De idee is nu ook de concept jaarverantwoording al te delen met de raad.

Relatie met de hoofdgaven uit de Perspectiefnota 2015

De Jaarverantwoording is onderdeel van de planning en control cyclus net als de Perspectiefnota. De hoofdgaven waren nog niet verwerkt in de begroting 2016.

Alternatieven en voorgestelde keuze

Argumenten voor

1. College biedt Jaarverantwoording aan vanuit eigen kracht

Door de Jaarverantwoording in concept (zowel papier als digitaal) begin maart aan te bieden laat het college zien dat het in staat is om snel een rapportage te maken over het afgelopen jaar. Het college kan dit onafhankelijk doen van de werkzaamheden van de accountant.

2. Scheiden van de rollen

De accountant controleert de Jaarverantwoording in opdracht van de raad. Door de Jaarverantwoording tijdig in concept aan de raad aan te bieden, brengen we een duidelijker scheiding aan tussen de rol van het college en die van de raad. Op basis van de bevindingen van de accountant past het college de Jaarverantwoording aan en maakt deze definitief.

3. College is open en transparant

Het college is transparant over de wijzigingen die nog plaatsvinden in de concept versie. Het college is open over de afweging die heeft plaats gevonden.

4. Raad tijdig op de hoogte over het concept jaarresultaat 2016

Door een Jaarverantwoording in maart aan te bieden hoeft de raad niet onnodig lang te wachten op de uitkomsten.

5. Scrum helpt bij het tijdig opleveren van de concept Jaarverantwoording

Dit jaar stellen we de Jaarverantwoording op met de scrummethodiek. Dit maakt dat we tijdig een volledig en integraal document kunnen opleveren met nauwe betrokkenheid van het college.

Argumenten tegen

1. Door een concept aan te bieden stelt het college zich kwetsbaar op

Het college zal zich moeten verantwoorden over wijzigingen die nog aangebracht zullen moeten worden in het concept om tot een definitief stuk te komen. Als dit niet zorgvuldig gebeurt kan het beeld ontstaan dat het college niet 'in control' is. Dit kan ondervangen worden door zorgvuldige afstemming met de commissie planning en control en met de raad.

2. Cijfers van de decentralisaties in maart nog niet definitief

De uitkomsten van de decentralisaties zijn in maart nog niet definitief. Wel kunnen we in maart een genuanceerd beeld neerzetten voor WMO beschermd wonen, WMO nieuwe taken, WMO individuele voorzieningen en de Jeugdwet. We kunnen zo nodig werken met bandbreedtes. De definitieve cijfers kunnen mee in de definitieve Jaarverantwoording.

Alternatieven

Het traditionele proces volgen: Jaarverantwoording aanbieden na de accountantscontrole

Voordeel: Proces is bekend en vertrouwd.

Nadeel: Mogelijke herhaling van vorig jaar wat betekent een langdurig traject door de accountantscontrole en de decentralisaties.

Een jaarverantwoording op hoofdlijnen aanbieden

Voordeel: Raad heeft op hoofdlijnen inzicht in de uitkomsten.

Nadeel: Een verantwoording op hoofdlijnen maken is extra werk want komt bovenop reguliere werkzaamheden voor de jaarverantwoording. Door de scrummethodiek is het mogelijk om in maart een geheel boekwerk aan te bieden, inclusief een samenvatting.

Resultaat extern overleg

Er is voorzichtig afgetast bij de commissie hoe zij denken over het eerder aanbieden van de Jaarverantwoording. De commissie is positief. We zijn echter nog nergens aan gebonden.

Risico-inventarisatie

Zie argumenten tegen.

Preventief toezicht

De Jaarverantwoording verantwoordt over de uitvoering van het herstelprogramma.

Afstemming intern

beleidskader / juridisch / HRM / financieel / facilitair/ informatisering

Er is afgestemd met team financiën.

Intern overleg

Resultaat intern overleg met sectoren / portefeuillehouder

- Besproken in portefeuille-overleg financiën.
- Besproken in het GMT van 21 december 2016. GMT advies is gelijk aan het advies in dit voorstel.

Type voorstel(advies): B&W voorstel met GMT advies.

Communicatie

Reguliere persconferentie.