

Naam: W.S. Karperien en E. Leppink
Datum: 18 december 2018
Team/teamonderdeel: CCA Concerncontrol en Advies
Telefoonnummer:

Voorstel aan de raad

Onderwerp
Hoofdpogave
Portefeuillehouder

Planning & controlcyclus 2019
Hoofdtakveld **Bestuur en ondersteuning**
A.L. Langius

Samenvatting raadsvoorstel

De commissie planning en control heeft aangegeven een hogere frequentie van de bestuursrapportage wenselijk te vinden en daarnaast het verzamelbesluit geïntegreerd te willen zien worden in de bestuursrapportage. Naar aanleiding hiervan is met de commissie gesproken over de vorm, inhoud en frequentie van de bestuursrapportage. De uitkomst hiervan is dat het een hogere frequentie van de bestuursrapportage mogelijk is en dat het verzamelbesluit geïntegreerd kan worden in de tussentijdse rapportages. Voorgesteld wordt verder om de voor- en najaarsrapportage terug te brengen tot een rapportage over de financiële afwijkingen ten opzichte van de (basis-)begroting en de beleidsmatige verantwoording op een andere wijze vorm te geven en hierover nadere afspraken te maken.

Voorgesteld raadsbesluit

De raad besluit

1. Vanaf het begrotingsjaar 2019 de volgende wijzigingen door te voeren in de planning en controlcyclus:
 - a. De bestuursrapportage zoals genoemd in Art. 6 van de Financiële verordening 2017 te laten vervallen.
 - b. Ter vervanging een drietal tussentijdse begrotingrapportages in te voeren, te weten een voorjaarsrapportage (na 4 maanden), een najaarsrapportage (na 8 maanden) en een slotrapportage (na 11 maanden).
 - c. De voor- en najaarsrapportage terug te brengen tot een rapportage over de financiële afwijkingen ten opzichte van de (basis-)begroting met daarbij een korte toelichting.
 - d. De voor- en najaarsrapportage uiterlijk vier weken voor de voorziene behandeling in de raad beschikbaar te stellen. Deze termijn wijkt af van de huidige termijn van 6 weken in Art. 27 van de Financiële verordening 2017.
 - e. De slotrapportage uiterlijk twee weken voor de voorziene behandeling in de raad beschikbaar te stellen. Deze termijn wijkt af van de huidige termijn van 6 weken in Art. 27 van de Financiële verordening 2017.
 - f. De beleidsmatige verantwoording op een andere wijze vorm te geven en hierover op een later moment – nadat het programmaplan in de begroting 2019 is geactualiseerd – het gesprek aan te gaan.
 - g. Het verzamelbesluit als zelfstandig document te laten vervallen en voortaan op te nemen in de voorjaarsrapportage, najaarsrapportage en slotrapportage.
 - h. Budgetoverheveling onderdeel te laten zijn van de slotrapportage.
2. De Financiële verordening 2017 – 1^e wijziging (INT-65705) vast te stellen.

Inleiding

De commissie planning en control (cpc) heeft in haar evaluatie aangegeven een hogere frequentie van

de bestuursrapportage wenselijk te vinden en het verzamelbesluit te willen integreren in de bestuursrapportage. Naar aanleiding hiervan is met de commissie gesproken over de vorm, inhoud en frequentie van de bestuursrapportage. De uitkomst hiervan is dat een hogere frequentie van de bestuursrapportage mogelijk is en dat het verzamelbesluit geïntegreerd kan worden in de tussentijdse rapportages. Voorgesteld wordt verder om de voor- en najaarsrapportage terug te brengen tot een rapportage over de financiële afwijkingen ten opzichte van de (basis-)begroting en de beleidsmatige verantwoording op een andere wijze vorm te geven en hierover het gesprek aan te gaan en nadere afspraken te maken.

Beoogd effect

Het verder verbeteren van de informatievoorziening naar de gemeenteraad door het versterken van de planning en controlcyclus.

Argumenten voor

- 1.1** *De commissie planning en control heeft aangegeven gedurende het jaar vaker geïnformeerd te willen worden over de voortgang van de begroting*
In de nieuwe opzet wordt hier invulling aan gegeven door gedurende het jaar drie keer te rapporteren. Op dit moment wordt de raad via de bestuursrapportage één keer per jaar tussentijds geïnformeerd.
- 1.2** *De commissie planning en control heeft aangegeven het verzamelbesluit geïntegreerd te willen zien in de tussenrapportages*
Voorgesteld wordt het verzamelbesluit te integreren in de voorjaarsrapportage, najaarsrapportage en de slotrapportage.
- 1.3** *De beleidsmatige verantwoording over de beleidsbegroting c.q. het programmaplan behoeft niet gekoppeld te worden aan de tussentijdse rapportages en kan gedurende het jaar op een andere wijze vormgegeven worden.*
De beleidsinhoudelijke rapportage neemt in de huidige bestuursrapportage een prominente plaats in en omvat een groot aantal pagina's. De bestuursrapportage is mede daardoor een lijvig document, met veel tekst. Tijdens de politieke behandeling van de bestuursrapportage is er echter weinig ruimte voor college- en raadsleden om met elkaar de diepte in te gaan op de inhoud. De informatievoorziening kan worden verbeterd door de beleidsmatige verantwoording op een andere manier in te richten. Zo ontstaat meer ruimte voor het juiste gesprek tussen college en raad. Het organiseren van een gesprek tussen portefeuillehouders, raadsleden en ambtelijke deskundigen kan bijvoorbeeld tot bevredigende resultaten leiden, zonder veel ambtelijke capaciteit te investeren in het opstellen van (standaard-)rapportages.
- 1.4** *Tussentijdse rapportages kunnen meer 'to the point'.*
Voorgesteld wordt om in de tussentijdse rapportages te focussen op de financiële ontwikkelingen in de begrotingsuitvoering. Een rapportage over de afwijkingen in de basisbegroting en voorzien deze van een informatieve toelichting. De rapportages worden daarmee beknopter en er ontstaat meer focus, zowel in de ambtelijke voorbereiding als in het politiek-bestuurlijke traject.
- 1.5** *Een korte doorlooptijd verhoogt de actualiteitswaarde.*
De ambtelijke- en bestuurlijke doorlooptijd kan vanwege de beknoptere rapportages worden verkort. Hierdoor winnen de rapportages aan actualiteitswaarde.
- 1.6** *De werkwijze met betrekking tot budgetoverheveling kan worden verbeterd.*
Formele besluitvorming over de overheveling van budgetten vindt momenteel plaats bij de resultaatbestemming in het kader van de jaarverantwoording. Deze methode heeft als nadeel dat de werkzaamheden formeel in het begin van het nieuwe jaar moeten worden opgeschort totdat de gemeenteraad bij de vaststelling van de jaarverantwoording het besluit tot resultaatbestemming heeft genomen. Dit nadeel kan voorkomen worden door de raad in het kader van de slotrapportage reeds vóór 31 december een besluit te laten nemen over de overheveling van budgetruimte met daarbij een wijziging van de begroting voor het komend jaar.

2.1 *In de financiële verordening is vastgelegd hoe tussentijds wordt gerapporteerd over de realisatie van de begroting.*

In artikel 6, eerste lid van de Financiële verordening 2017 staat: "Het college informeert de raad door middel van de bestuursrapportage (berap) over de realisatie van de programmabegroting en de voortgang van – en afwijkingen op- projecten van de gemeente over de eerste zes maanden van het lopende begrotingsjaar. Met de voorliggend voorstel dient dit lid te worden gewijzigd.

2.2 *In de financiële verordening is vastgelegd hoe de bestuurlijke besluitvorming eruit ziet.*

In artikel 27 staat dat het college uiterlijk zes weken voor de voorziene behandeling in de raad de producten uit de P&C-cyclus beschikbaar stelt, tenzij hierover met de raad andere afspraken zijn gemaakt.

2.3 *Het wijzigen van de financiële verordening is voorbehouden aan de raad.*

In artikel 212, eerste lid van de Gemeentewet staat: "De raad stelt bij verordening de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vast. Deze verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan."

Kanttekeningen

1.1 *Vaker rapporteren over de voortgang leidt mogelijk tot een hogere ambtelijke- en bestuurlijke belasting.*

De totstandkoming van de huidige bestuursrapportage is een zwaar administratief en ambtelijk proces met bijbehorende bestuurlijke procedures. Vaker rapporten leidt mogelijk tot een (te) hoge belasting. Om dat risico te verkleinen past het streven naar een lichtere, efficiënte rapportagevorm, met minder administratieve druk en kortere doorlooptijden.

Alternatieven

- Geen wijzigingen door te voeren in de planning en controlcyclus.
- Het verzamelbesluit niet te integreren in de tussenrapportages.
- De voorgenomen wijzigingen in de planning en controlcyclus niet direct te verwerken in de Financiële verordening 2017, maar mee te nemen in de eerstvolgende actualisatie van de gehele verordening.

Kosten, opbrengsten, dekking en preventief toezicht

N.v.t.

Vervolg

Na besluitvorming door de raad wordt de nieuwe opzet toegepast vanaf het begrotingsjaar 2019. Voor de beleidsmatige monitoring en (tussentijdse) verantwoording maken we in 2019 – nadat het programmaplan in de begroting 2019 is geactualiseerd – afspraken met de commissie planning & control en de raad over de vorm, inhoud en frequentie. Deze afspraken gelden vanaf het begrotingsjaar 2020.

Bijlagen

Financiële verordening 2017- 1^e wijziging (INT-65705)

Burgemeester en Wethouders van Almelo, _____

de secretaris,
F.W. van Ardenne

de burgemeester,
A.J. Gerritsen

De Raad van de Gemeente Almelo:

Gezien het voorstel van burgemeester en wethouders;

Besluit:

1. Vanaf het begrotingsjaar 2019 de volgende wijzigingen door te voeren in de planning en controlcyclus:
 - a. De bestuursrapportage zoals genoemd in Art. 6 van de Financiële verordening 2017 te laten vervallen.
 - b. Ter vervanging een drietal tussentijdse begrotingrapportages in te voeren, te weten een voorjaarsrapportage (na 4 maanden), een najaarsrapportage (na 8 maanden) en een slotrapportage (na 11 maanden).
 - c. De voor- en najaarsrapportage terug te brengen tot een rapportage over de financiële afwijkingen ten opzichte van de (basis-)begroting met daarbij een korte toelichting.
 - d. De voor- en najaarsrapportage uiterlijk vier weken voor de voorziene behandeling in de raad beschikbaar te stellen. Deze termijn wijkt af van de huidige termijn van 6 weken in Art. 27 van de Financiële verordening 2017.
 - e. De slotrapportage uiterlijk twee weken voor de voorziene behandeling in de raad beschikbaar te stellen. Deze termijn wijkt af van de huidige termijn van 6 weken in Art. 27 van de Financiële verordening 2017.
 - f. De beleidsmatige verantwoording op een andere wijze vorm te geven en hierover op een later moment – nadat het programmaplan in de begroting 2019 is geactualiseerd – het gesprek aan te gaan.
 - g. Het verzamelbesluit als zelfstandig document te laten vervallen en voortaan op te nemen in de voorjaarsrapportage, najaarsrapportage en slotrapportage.
 - h. Budgetoverheveling onderdeel te laten zijn van de slotrapportage.
2. De Financiële verordening 2017 – 1^e wijziging (INT-65705) vast te stellen.

Gedaan in de openbare vergadering van 29 januari 2019,

de griffier,



drs. C.M. Steenbergen

de burgemeester,



A.J. Gerritsen