

ADVIES AUDITCOMMISSIE

Aan: Gemeenteraad, t.b.v. raadsvergadering d.d. 2 juli 2019
Datum: 24 juni 2019
Betreft: Perspectiefnota 2020
Afschrift: College

Geachte raad,

De Auditcommissie heeft kennisgenomen van de Perspectiefnota 2020. Wij hebben zeer veel waardering voor het feit dat het college de meicirculaire in zo'n kort tijdsbestek heeft kunnen verwerken in de Perspectiefnota. Onze complimenten daarvoor.

Op 18 september 2018 heeft u besloten om de P&C cyclus te wijzen door de voorjaarsnota te laten vervallen en te vervangen door een bestuursrapportage en een perspectiefnota.

De voorjaarsnota had een functie van evalueren en plannen. Voor beide onderdelen kwam de voorjaarsnota te vroeg. Voor het evalueren is nog relatief weinig tijd verstreken zodat er weinig te evalueren valt. Voor het plannen voor het volgende jaar is het ook nog vroeg. Gegevens uit de meicirculaire waren nog niet bekend en ook de ontwikkelingen in het lopende jaar zijn nog niet uitgekristalliseerd.

De bestuursrapportage is een evaluatiemoment van het huidige beleid en de financiële situatie. Door deze in de tijd naar achteren te schuiven krijgt deze meer waarde dan de voorjaarsnota. Er is immers meer tijd verstreken zodat een beter beeld kan worden gegeven.

De perspectiefnota geeft de mogelijkheden en wensen aan voor de begroting van het jaar erop. Dit maakte gedeeltelijk onderdeel uit van de voorjaarsnota maar komt maar beperkt tot zijn recht. Door hiervan een apart document te maken kan meer aandacht geschonken worden aan dit onderdeel van de P&C cyclus. De perspectiefnota geeft de kaders, financieel, inhoudelijk en in planning, naar het komende begrotingsjaar met een doorkijk naar een meerjarenperspectief. Daarmee is de perspectiefnota het politieke zwaartepunt in de P&C cyclus. Aldus het raadsvoorstel behorende bij het raadsbesluit van 18 september 2018.

De voorliggende Perspectiefnota 2020 is nieuw voor de raad. Het is de eerste versie van de perspectiefnota met de meicirculaire erin verwerkt. De Perspectiefnota 2020 geeft op leesbare en toegankelijke wijze inzicht in het perspectief voor 2020. De voorliggende Perspectiefnota zien wij dan ook als een goede eerste aanzet. Het is een document dat in de loop der jaren steeds verder zal worden doorontwikkeld. Hier dragen wij graag ons steentje aan bij.

Wij hebben op 20 augustus 2018 een eerste advies uitgebracht over wat wij verwachten van de Perspectiefnota (zie bijlage). Eén van onze adviezen was het verwerken van real-time cijfers in de Perspectiefnota. Als deze real-time cijfers niet in de Perspectiefnota (of een ander document in dezelfde periode) heeft uw raad geen duidelijk beeld van de huidige stand van zaken. Als deze cijfers pas worden gedeeld in de bestuursrapportage in september, is er voor de raad onvoldoende tijd (nog maar 3 à 4 maanden) om nog bij te sturen in het lopende boekjaar. Het voor handen hebben van cijfers ook voor het raadsreces is van wezenlijk belang om als raad goed in positie te zijn. Wij constateren dat dit advies en overige adviezen nog niet zijn opgevolgd. Wij zouden van het college graag vernemen waarom een dit het geval is. Wij adviseren u het college te verzoeken om onze adviezen alsnog over te nemen en uit te voeren.

We adviseren om ook te kunnen sturen op het lopende begrotingsjaar. Ten aanzien van de Perspectiefnota 2021 adviseren wij u daarom het college te verzoeken de volgende adviezen over te nemen en uit te voeren:

- Grote verschuivingen/afwijkingen binnen de Perspectiefnota (of andere P&C documenten) graag inzichtelijk maken. Ook als dit plaatsvindt binnen dezelfde begrotingspost.
- Wij zouden graag goed inzichtelijk zien wat de effecten zijn van gevoerd beleid/ eerdere besluiten. Voorbeeld: voorgaande jaren zijn middelen ingezet om een bepaald doel te bereiken. Wat heeft die inzet tot op heden opgeleverd zodat afgewogen kan worden of dit jaar weer hetzelfde bedrag daaraan geïnvesteerd zou moeten worden en of wellicht andere acties nodig zijn.

- Ten aanzien van het beleidskader Samen denken samen doen is aangegeven dat er geen budget is voor alle resterende activiteiten. Activiteiten zijn daarom doorgehaald zonder motivering. Wij hadden dit graag beargumenteerd gezien en keuzeruimte, suggesties of verbetervoorstellen gehad. Het was raadzaam geweest dat er in 2019 al iets gedaan had kunnen worden.
- Wij zouden graag zien dat relevante kaders, eerdere raadsbesluiten, etc. benoemd worden in de Perspectiefnota. Dat kan bijvoorbeeld via een voetnoot bij de beschrijvende tekst. Hierdoor is het duidelijk dat de tekst voortvloeit uit bepaalde kaders en eerdere raadsbesluiten.
- Op pagina 14 staat onderaan de tabel een totaalsom. Dit zou ook mooi zijn bij de andere tabellen in de nota.
- In de perspectiefnota wordt een tekort voorzien in 2023. Wij bevelen aan, dat er in de perspectiefnota in dit kader een doorkijk wordt gegeven naar de jaarrekening 2023. Welke mogelijke scenario's zijn er bijvoorbeeld?
- Wij zien in de Perspectiefnota graag welke keuzes/ruimte hard zijn/is en wat te beïnvloeden is. Aan welke knoppen kan de raad nog draaien?
- De meicirculaire is verwerkt in de perspectiefnota. Daar zijn we erg blij mee. We kunnen alleen niet zien welke invloed de meicirculaire heeft gehad op de Perspectiefnota. Dit zouden we wel graag zien.
- Tot slot willen we het advies nog meegeven om in teksten van de perspectiefnota goed de verbinding te leggen met relevante teksten uit andere P&C documenten. Als er relaties zijn, dan is het zeer behulpzaam als dit inzichtelijk is. Hierdoor hoeven de raadsleden deze documenten niet naast elkaar te houden en met elkaar te vergelijken.

Met vriendelijke groet,



Mr. G.W. de Ruiter
Voorzitter Auditcommissie Berkelland