

Evaluatie over de frequentie en vorm van de bestuursrapportages

Met de bestuursrapportages (Buraps) informeert D&H de VV over de inhoudelijke voortgang van de programma's en de verwachte financiële resultaten.

In 2019 zijn er in plaats van twee uitgebreide Buraps (zoals in 2018) drie buraps opgesteld. Dit zijn achtereenvolgens:

- een korte voorjaarsburap (VV mei);
- een uitgebreide burap (VV september);
- een korte najaarsburap (VV november).

Via het introductieprogramma is de VV hierover geïnformeerd. De belangrijkste reden voor de aanpassing kwam voort uit de wens van het bestuur om meer te kunnen sturen op inhoudelijke voortgang van de programma's ('business') en de inzet van middelen ('finance'). Tegelijk was gezocht naar meer efficiency bij het tot stand komen van de P&C-producten.

De evaluatie betreft een vergelijking van twee alternatieven op de volgende criteria:

- a. mogelijkheid tot (bij)sturing;
- b. efficiency bij het tot stand komen van de buraps;
- c. informatiewaarde van de verschillende buraps.

Op basis van die criteria wordt de VV verzocht de opzet van 2019 te continueren.

De twee alternatieven zijn:

1. Handhaven van de huidige frequentie en behandeldata:
 - een korte voorjaarsburap op basis van realisatie 1^e kwartaal (VV mei);
 - een uitgebreide burap op basis van realisatie t/m 2^e kwartaal (VV september);
 - een korte najaarsburap op basis van realisatie t/m derde kwartaal (VV november).
2. Frequentie en behandeldata conform 2018 en eerder:
 - Eerste uitgebreide burap op basis van realisatie 1^e kwartaal (VV mei);
 - Tweede uitgebreide burap op basis van realisatie t/m augustus (VV november).

Mogelijkheid tot (bij)sturing

Een belangrijke reden voor het wijzigen van twee uitgebreide buraps (2018 en eerder) naar een korte voorjaarsburap, een uitgebreide burap en een korte najaarsburap is om het bestuur meer mogelijkheden tot bijsturing te geven.

Zowel de "oude" eerste burap als de voorjaarsburap zijn gebaseerd op gegevens over een korte periode waarin nog relatief weinig informatie beschikbaar is over de voortgang. Deze eerste burap geeft in beide alternatieven in de regel geen aanleiding tot koerswijziging. De oude eerste burap geeft hierover uitgebreidere informatie waarbij veel nog conform begroting loopt. De voorjaarsburap zoekt in op (grote) afwijkingen van de begroting. Als er aanleiding is tot bijsturing geeft zowel de oude eerste burap als de voorjaarsburap hier voldoende informatie over.

10 december 2019

De "oude" tweede burap werd in de VV behandeld in november. De uitgebreide burap 2019 is behandeld in september. Behandeling in september geeft meer mogelijkheden om bij te sturen. De najaarsburap is behandeld in november en neemt een voorschot op het jaarrekening resultaat en daarmee op de jaarrekening. Evenals bij de oude tweede burap geeft het minder mogelijkheden om nog bij te sturen.

Efficiency bij het tot stand komen van de buraps

In plaats van twee (uitgebreide) buraps worden in de nieuwe opzet drie buraps opgesteld. Dit betreft achtereenvolgens een korte voorjaarsburap, één uitgebreide burap en een korte najaarsburaps. De twee korte buraps rapporteren vooral over afwijkingen en zijn hierdoor kort, bondig en snel op te stellen. Het behandelen van de korte burap kost ook minder tijd dan het behandelen van een uitgebreide burap. Hiertegenover staat dat er in plaats van twee maal drie maal moet worden uitgevraagd en onderzocht of er eventuele afwijkingen zijn. Ook geeft een derde burap extra behandeltijd in achtereenvolgens DT, PoHo, D&H, bestuurscommissies en VV. Per saldo is er sprake van een efficiency voordeel.

Informatiewaarde verschillende buraps

In de bijlage is een schematisch overzicht opgenomen van de verschillende buraps in 2019.

Uitgebreide burap

De uitgebreide burap 2019 heeft dezelfde opzet als de buraps 2018 en eerder. Per programma wordt er gerapporteerd over alle afspraken die in de begroting zijn gemaakt. Naast een algehele score per programma wordt er per afspraak een score vermeld. Per programma wordt er ook gerapporteerd over de exploitatiekosten en de investeringsuitgaven. Een apart hoofdstuk behandelt de middelen. Hierin wordt gerapporteerd over de prognose van de totale exploitatiekosten en investeringsuitgaven en worden deze vergeleken met de begroting. In de bijlagen staat informatie over de verbonden partijen en een uitgebreide risicoparagraaf. Doordat de uitgebreide burap rapporteert over alle afspraken uit de begroting ontstaat een volledig beeld.

Korte voor- en najaarsburaps

De korte voor- en najaarsburap zijn qua opzet gelijk aan elkaar. De voorjaarsburap rapporteert over de belangrijkste afwijkingen en over financiële verschillen van meer dan € 0,5 mln ten opzichte van de programmabegroting. De najaarsburap rapporteert hier ook over, maar dan ten opzichte van de uitgebreide burap. Per programma wordt er een algehele score gegeven. Voor de gerapporteerde financiële verschillen wordt onderscheid gemaakt tussen exploitatiekosten en investeringsuitgaven.

De korte voor- en najaarsburap rapporteren vooral over belangrijke afwijkingen. Hierdoor kan bijvoorbeeld een groene score vreemd over komen. De score gaat namelijk over het

hele programma. Een aandachtspunt bij de korte buraps is er voor te zorgen dat de programmateksten aansluiten bij de scores.

De korte toelichtingen kunnen door hun bondigheid oproepen tot vragen. Een oplossing hiervoor is om de (hele) korte programmateksten iets uit te breiden. Bewaakt zal worden dat de voor- en najaarsburap vooral de hoofdlijnen en belangrijke afwijkingen rapporteert.

Conclusie

De wijziging in 2019 van twee uitgebreide buraps naar twee korte buraps en één uitgebreide burap geeft het bestuur meer mogelijkheden tot bijsturing. Door de twee korte buraps is er een efficiency voordeel behaald. Voorgesteld wordt daarom om de in 2019 gestarte opzet van de buraps vanaf 2020 te continueren.

Aanvulling

In de programmabegroting 2020 en het meerjarenperspectief 2020-2023 zijn de indicatoren aangescherpt gericht op effect, resultaat en proces. Over deze aangescherpte indicatoren wordt gerapporteerd in de uitgebreide burap en bij significante afwijkingen in de voor- en najaarsburap.

Bijlage 1

Schematisch overzicht van de verschillende buraps in 2019

Toelichting scores:

-  Op schema, binnen de kaders
-  Behoeft aandacht, resultaten blijven enigszins achter bij verwachtingen.
-  Resultaten blijven significant achter bij wat afgesproken is in de begroting.

	Voorjaarsburap	Uitgebreide burap	Najaarsburap
Behandeling in VV	Mei	September	November
Rapportage periode	Januari tot en met maart	Januari tot en met juni	Januari tot en met september
Doorlooptijd	Ca. 2 maanden	Ca. 2,5 maanden	Ca. 2 maanden
Inhoud:			
Programma's	Rapportage op afwijkingen van de begroting. Één totaal score per programma.	Rapportage over alle in de begroting opgenomen afspraken. Naast een totaal score per programma krijgen alle afspraken een score voor de stand tot en met juni en een score voor de stand voor het einde van het jaar.	Rapportage op afwijkingen van de uitgebreide burap. Één totaal score per programma.
Scores			
Waterveiligheid		Algeheel:  Financieel: 	
Voldoende water		Algeheel:  Financieel: 	
Schoon en Gezond water		Algeheel:  Financieel: 	
Waterketen		Algeheel:  Financieel: 	
Bestuur, Organisatie & Dienstverlening		Algeheel:  Financieel: 	
Investerings	Realisatie t/m maart geeft geen reden tot aanpassingen. 	Prognose realisatie 77% van de begroting. Daling van € 24,3 mln t.o.v. de begroting. 	Prognose realisatie 72% van de begroting. Daling van € 6,0 mln t.o.v. de uitgebreide burap. 
Exploitatie	Rapportage alleen van afwijkingen van meer dan € 0,5 mln. Totaal afwijkingen € 1,3 mln voordelig t.o.v. de begroting. 	Rapportage van alle afwijkingen.  Totaal afwijkingen € 2,4 mln voordelig t.o.v. de begroting.	Rapportage alleen van afwijkingen van meer dan € 0,5 mln. Totaal afwijkingen € 1,6 mln nadelig t.o.v. de uitgebreide burap. 
Begrotingswijziging	n.v.t.	Alle afwijkingen zijn opgenomen in een begrotingswijziging.	Verhoging van de HWBP bijdrage met € 1,6 mln
Overige besluiten	n.v.t.	Besluit tot het vormen van een nieuwe bestemmings-reserve erfgoedpanden. Besluit om uren van vakspecialisten niet meer te activeren. Besluit tot verlaging van zeven kredieten	Besluit tot het vormen van een nieuwe bestemmings-reserve schuldreductie.