

Aan: Audit Commissie
Van: P.J. Vonk (manager Concernzaken/programmamanager verbetering bedrijfsvoering)
Datum: 16 januari 2017
Onderwerp: Memo P&C cyclus 2017

Inleiding

In de Audit Commissie is toegezegd dat medio januari 2017 een memo zou worden aangeboden over de inrichting van P&C cyclus (Governance) 2017.

Dilemma's

Uit de huidige inrichting van de Governance/P&C instrumenten komen twee dilemma's/verbeterpunten naar voren:

- I. Het document "juni overleg" moet meer aansluiten bij de hierop volgende begroting.
- II. De bestuursrapportage heeft een peildatum van 1 juni 2017 en moet gedurende het zomerreces worden opgesteld. Dit heeft – naast de werkdruk in de zomerperiode - tevens gevolgen voor de informatiewaarde van de bestuursrapportage.

Door deze dilemma's op te lossen wordt bewerkstelligd dat de P&C cyclus effectiever wordt, zowel voor raad, college als organisatie en de werkdruk in het zomerreces wordt beperkt.

Voorstel tot optimalisering

Het document "juni overleg" zal nog meer dan tot nu toe ook het karakter krijgen van een kaderstellend document. Hiertoe zal in dit overleg het meerjarenperspectief worden geactualiseerd aan de hand van de circulaire(s) met betrekking tot de Algemene Uitkering, de uitgebrachte RIB's, de structurele effecten uit de jaarrekening 2016, en de bij de domeinrapportages gemelde afwijkingen. De inrichting van de juni brief ziet er aldus als volgt uit:

- A. Actualisatie meerjarenperspectief 2017-2020 met zo mogelijk een doorkijkje naar 2021 (met een begrotingswijziging voor een adequaat budgetbeheer), waardoor een eerste prognose ontstaat voor de begroting 2018-2021.
- B. De Kadernota voor het begrotingsjaar 2018.

Verder zal de bestuursrapportage één maand worden verschoven. Hierdoor zal de informatiewaarde hiervan toenemen. De soms gehoorde opmerking dat de raad vervolgens onvoldoende gelegenheid heeft om bij te sturen, is op zich relatief. Ook als een bestuursrapportage eind september in de raad wordt vastgesteld, is de bijstellingstijd (oktober/november) beperkt. De bestuursrapportage moet wellicht meer gezien worden als tussentijdse verantwoording over het begrotingsjaar en een bijsturinginstrument voor het volgend begrotingsjaar en past hiermee binnen de PDCA cyclus (Plan Do Check Act).

De juni brief zal overigens op basis van de programma's uit de programmabegroting worden ingedeeld en zal voor alle begrotingsjaren sluitend moeten zijn.

De Governance inrichting zien er alsdan als volgt uit:

Instrument	Voor wie	Bedoeling/omschrijving	Periode
Maart RIB	Raad, college, directie	<ul style="list-style-type: none"> • Sturingsinstrument • Voorbereiding juni overleg (vragen om uit te zoeken, via Moties) • Voorlopig saldo jaarrekening 	Komt uit in maart en is voor 2018 – 2021
Juni overleg (is combinatie van actualisatie meerjaren perspectief en kaderstelling volgend jaar)	Raad, college, directie	<ul style="list-style-type: none"> • Actualisatie begroting 2017-2020 • Prognose 2018-2020 • Kaderstellend document voor begroting 2018-2021 (intensivering/nieuw beleid) • Eerste integraal afwegingsmoment 	Komt uit in juni en is actualisatie 2017-2020 en prognosticerend en kaderstellend voor 2018 – 2021
Begroting	Raad, college, directie	<ul style="list-style-type: none"> • Sturingsinstrument • Autorisatie • Tweede integraal afwegingsmoment • Afspraken over resultaten 	<ul style="list-style-type: none"> • Autorisatie 2018 • Planning 2018-2021
Bestuursrapportage	Raad, college, directie	<ul style="list-style-type: none"> • Bijsturingsinstrument begroting 2016-2020 	Komt uit in oktober en is voor periode 1 april 2017 tot 1 september 2017
Jaarrekening	Raad, college, directie	<ul style="list-style-type: none"> • Verantwoordingsinstrument 	2016
Uitwerking naar organisatie			
Domeinplan	College, directie	<ul style="list-style-type: none"> • Sturing • Uitwerking begroting naar resultaten/acties • Speerpunten directie en college • Prioriteitstelling (knelpunten) 	2018
Domeinrapportage	College, directie	<ul style="list-style-type: none"> • Bijsturing domeinplan • Input bestuursrapportage 	Eenmaal per twee maanden

Medio mei/juni stelt het college de uitgangspunten voor de begroting vast. Hierin worden uitgangspunten benoemd voor rente, inflatiecorrectie op uitgaven, tarieven KDE's (Kosten Dekkende Exploitaties), tarieven OZB en andere belastingen, aantal woningen, inwoners, circulaire algemene uitkering, etc.

Vanuit het financieel meerjarenperspectief gezien

Omschrijving	2017	2018	2019	2020	2021
Begroting 2017 - 2020	0	0	0	0	
Structurele afwijkingen vanuit rekening 2016	0	0	0	0	0
Afwijkingen uit de domeinrapportages	0	0	0	0	0
Gevolgen Mei circulaire 2017	0	0	0	0	0
= Actueel saldo 2017-2021 (start deel kadernota)	x	x	x	x	x
Nieuw beleid 2018 – 2021		0	0	0	0
Ombuigingen 2018 - 2021		0	0	0	0
= Saldo kadernota 2018 – 2021		Y	Y	Y	Y

Proces

- ✓ Behandeling Audit Commissie -> 24 januari
- ✓ Toezending Audit Commissie (griffie) -> 19 januari
- ✓ Behandeling portefeuillehoudersoverleg -> 14 januari

Met vriendelijke groeten,

Wethouder H.M.M. (Hans) Haring