

Aan: Audit Commissie  
Van: P.J. Vonk (eigenaar hoofdgave Governance)  
O. Vliegenthart (griffier, a.i.)  
Datum: 16 januari 2018  
Onderwerp: Evaluatie P&C cyclus jaarschijf 2017

### **Inleiding**

Ten behoeve van de Audit Commissie vergadering van 23 januari 2018 is een kort memo opgesteld teneinde de P&C cyclus (Governance) van 2017 te evalueren.

### **Leerpunten**

Uit de huidige inrichting van de Governance/P&C instrumenten komen twee leerpunten naar voren:

- I. Het document "juni overleg" (kadernota) kan 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 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 2017, en de bij de domeinrapportages gemelde afwijkingen. Deze methodiek sluit ook aan bij de wensen van Oudewater (bestuursrapportage "light").

De inrichting van het juni overleg ziet er dan 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, omdat anders de actualisatie (juni overleg) en de bestuursrapportage te dicht op elkaar komen.

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 ziet er als volgt uit:

Instrument	Voor wie	Bedoeling/omschrijving	Periode
Maart RIB	Raad, college, directie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sturingsinstrument</li> <li>• Voorbereiding juni overleg (vragen om uit te zoeken, via Moties)</li> <li>• Voorlopig saldo jaarrekening</li> </ul>	Bespreken 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"> <li>• Actualisatie begroting 2018-2021</li> <li>• Prognose 2019-2021</li> <li>• Kaderstellend document voor begroting 2019-2022 (intensivering/nieuw beleid)</li> <li>• Eerste integraal afwegingsmoment</li> </ul>	Komt uit in juni en is actualisatie 2018-2021 en prognosticerend en kaderstellend voor 2019 – 2022 PEILDATUM 1 APRIL
Begroting	Raad, college, directie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sturingsinstrument</li> <li>• Autorisatie</li> <li>• Tweede integraal afwegingsmoment</li> <li>• Afspraken over resultaten</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Autorisatie 2019</li> <li>• Planning 2020-2022</li> </ul>
Bestuursrapportage	Raad, college, directie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bijsturingsinstrument begroting 2018-2021</li> </ul>	Behandelen raad oktober en is voor periode 1 april 2018 tot 1 september 2018 PEILDATUM 1 SEPTEMBER
Jaarrekening	Raad, college, directie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verantwoordingsinstrument</li> </ul>	2017
<b>Uitwerking naar organisatie</b>			
Domeinplan	College, directie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sturing</li> <li>• Uitwerking begroting naar resultaten/acties</li> <li>• Speerpunten directie en college</li> <li>• Prioriteitstelling (knelpunten)</li> </ul>	2019
Domeinrapportage	College, directie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bijsturing domeinplan</li> <li>• Input bestuursrapportage</li> </ul>	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	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Begroting 2018 - 2021</b>	o	o	o	o	
Structurele afwijkingen vanuit rekening 2017	o	o	o	o	o
Afwijkingen uit de domeinrapportages	o	o	o	o	o
Gevolgen Mei circulaire 2018	o	o	o	o	o
<b>= Actueel saldo 2018-2022 (start deel kadernota)</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>X</b>
Nieuw beleid 2019 – 2022		o	o	o	o
Ombuigingen 2019 - 2022		o	o	o	o
<b>= Saldo kadernota 2019 – 2022</b>		<b>Y</b>	<b>Y</b>	<b>Y</b>	<b>Y</b>