



Indiener: college van burgemeester en wethouders

Datum: 9 september 2014

Portefeuillehouder(s): wethouder Duindam

Portefeuille(s): Financiën/ bedrijfsvoering.

Contactpersoon: R. Snijder

Tel.nr.: 8826

E-mailadres: snijder.r@woerden.nl

Onderwerp: Naar één bestuursrapportage

De raad besluit:

In te stemmen met

1. een nieuwe opzet van de rapportages
2. één bestuursrapportage per jaar
3. het daartoe aanpassen van de Financiële beheersverordening op grond van artikel 212 van de Gemeentewet

Inleiding:

In het najaar van 2013 is het project Sturing & beheersing gestart met als doelstelling om de beleid- en budgetcyclus zodanig in te richten dat deze bestuurlijk relevanter en administratief eenvoudiger wordt. Bij de inrichting van de cyclus hanteren we de PDCA-cirkel van Demming: Plan (stel vast wat je wilt bereiken en daarvoor gaat doen), Do (voer dat uit), Check (toets tussentijds de voortgang), Act (stuur zonodig bij).

Als eerste is het vraagstuk van de tussentijdse verantwoording (Check) en bijsturing (Act) onder de loep genomen en daarop is dit voorstel dan ook gericht. Daarbij staat centraal: het invoeren van maandrapportages onder een gelijktijdige reductie van het aantal bestuursrapportages van twee naar één. Deze opzet is in het najaar van 2013 toegelicht in de auditcommissie. Na een positief advies van de auditcommissie over het stramen van de rapportages is verder gewerkt aan de uitwerking.

Aan het hele project, dus ook aan de fase van de (tussentijdse) verantwoording, zijn de volgende basiseisen gesteld:

- de verantwoording dient aan te sluiten bij de eisen en wensen van de gemeenteraad en het college;
- de verantwoording moet voor de gemeenteraad en het college relevant zijn (de informatie is accuraat, actueel en heeft betrekking op de juiste thema's) en bruikbaar (basis bieden voor bijsturing);
- de administratieve last van de (tussentijdse) verantwoording moet zo gering mogelijk zijn;
- de inrichting van de (tussentijdse) verantwoording moet geschikt zijn voor zowel de lijnorganisatie als projecten en programma's.

Vooral de sturingsdynamiek tussen raad, college en organisatie is hierbij essentieel. Vaak is de sleutel een helder proces en goede communicatie.

Aanpassing verordening

De overgang naar één bestuursrapportage vereist een aanpassing van de Financiële beheersverordening op grond van artikel 212 van de Gemeentewet. Deze aanpassing is opgenomen als bijlage.

Bevoegdheid:

De gemeenteraad is bevoegd tot het wijzigen van de Financiële beheersverordening op grond van artikel 212 van de Gemeentewet.

Beoogd effect:

Het tijdig informeren van de raad over substantiële ontwikkelingen en hem in de gelegenheid stellen hierop bij te sturen.

Het verminderen van de administratieve belasting.

Argumenten:

Maandrapportages (eventueel een raadsinformatiebrief)

Maandelijks wordt vrijwel geheel geautomatiseerd een rapportage opgesteld, op teamniveau, met financiële en personele informatie. Deze rapportage zal werkende weg verbeterd worden en meer bedrijfsvoerings- en beleidsmatige voortgangsinformatie gaan bevatten.

De teammanager en diens adviseurs bepalen of uit de maandrapportage een reële of dreigende, substantiële afwijking van de plannen naar voren komt. Is dat het geval dan wordt deze informatie geëscaleerd, afhankelijk van de ernst naar directie, college of naar uw raad in de vorm van een raadsinformatiebrief (RIB of raadsvoorstel). Het staat dus niet op voorhand vast of er een RIB of raadsvoorstel wordt uitgebracht.

Uitgangspunt is "management bij exceptions", de raad wordt geïnformeerd over de realisatie van doelstellingen die niet lopen zoals afgesproken. Deze systematiek houdt tevens in dat de realisatie van de (financiële) doelstellingen waar níet over wordt gerapporteerd, volgens de afspraken verloopt. Op deze manier willen we verassingen uitsluiten.

Kwartaalrapportages (eventueel een raadsinformatiebrief)

Per kwartaal wordt vervolgens een uitgebreidere analyse en een prognose naar het jaareinde op papier gezet. Deze kwartaalrapportage is in feite de optelling van de drie maandrapportages en volgt in eerste instantie hetzelfde proces als de maandrapportages. Deze kwartaalrapportage wordt echter - in afwijking van de maandrapportages - sowieso (dus ook als er géén bijzondere afwijkingen zijn) voorgelegd aan directie en college. Substantiële afwijkingen met een politiek-bestuurlijke impact worden vervolgens gemeld aan de raad.

Eén bestuursrapportage

Omdat de raad – als de maand- of kwartaalrapportages daartoe aanleiding geven – tussentijds al op de hoogte gesteld wordt van afwijkingen, stelt ons college u voor het aantal bestuursrapportages te beperken tot één per jaar in plaats van de huidige twee.

Dat vermindert niet alleen de administratieve belasting, maar versterkt ook de bijsturing-mogelijkheden. Immers: de huidige eerst bestuursrapportage gaat over de eerste drie maanden van het jaar en is daardoor veelal te weinig informatief. De tweede bestuursrapportage gaat over de eerste acht maanden maar is pas eind oktober in de raad, waardoor uw bijsturingmogelijkheden voor de rest van het jaar zeer beperkt zijn.

Ons college stelt nu voor de bestuursrapportage betrekking te laten hebben op het eerste halfjaar en deze in de raadsvergadering van september te bespreken.

De bestuursrapportage heeft betrekking op alle elementen van de programmabegroting en bevat dus zowel financiële informatie als inhoudelijke (in hoeverre worden maatschappelijke doelen bereikt en concrete resultaten gerealiseerd). Uitgangspunt is dat uw raad een helder en actueel beeld krijgt van de realisatie van de programmabegroting. Deze informatie moet een basis zijn voor de controlerende rol van de raad. Daarnaast wordt stuurinformatie gegeven, dit zijn met name prognoses op grond waarvan de raad kan bijsturen.

Onderdelen van de bestuursrapportage zijn:

- Majeure ontwikkelingen;
- Financiële rapportage per programma;
- Inhoudelijke rapportage programmadoelen: afwijkingen en prognoses;
- Personeel;
- Projecten;
- Risicomanagement.

Kanttekeningen:

n.v.t.

Financiën:

n.v.t.

Uitvoering:

Wijzigen van de Financiële beheersverordening

Communicatie:

De gewijzigde verordening zal op de gebruikelijke wijze formeel worden gepubliceerd.

Samenhang met eerdere besluitvorming:

n.v.t.

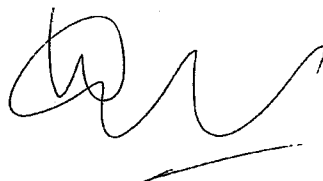
Bijlagen:

- Tekstvoorstel aanpassing Financiële beheersverordening (bijlage 14i.02376)

De indiener: college van burgemeester en wethouders

De secretaris

De burgemeester



dr. G.W. Goedmakers CMC



V.J.H. Molkenboer

**Tekstvoorstel aanpassing Financiële beheersverordening
Raadsvoorstel opzet rapportages
Bijlage 1**

Aanpassing van de Verordening op de inrichting van de financiële organisatie, het financiële beheer en de uitgangspunten van het financiële beleid van de gemeente Woerden (Financiële beheersverordening). Als uitwerking van dit raadsvoorstel stellen wij voor om over te gaan naar een jaarlijkse bestuursrapportage in september.

De raad besluit:

Gelet op het bepaalde in artikel 212 Gemeentewet;

- I. De Financiële beheersverordening gemeente Woerden te wijzigen zodat artikel 6 als volgt komt te luiden:

Artikel 6 Een integrale rapportage en het informeren van de raad

1. Het college informeert de raad door middel van een bestuursrapportage (over de eerste zes maanden). Bij de rapportages doet het college, indien nodig, voorstellen om de plannen bij te stellen.
2. De bestuursrapportage wordt voor 1 september van het lopende begrotingsjaar aan de raad aangeboden.
3. De inrichting van de tussentijdse rapportages sluit aan bij de programma-indeling van de begroting. De bestuursrapportage gaat in op:
 - concernbrede informatie (bedrijfsvoering);
 - de realisatie van de programma's en de afwijkingen van de programmabegroting;
 - beleidsprioriteiten uit de programmabegroting;
 - afwijkingen van going concern activiteiten >€ 50.000,--;
 - inkomsten uit de algemene uitkering;
 - renteontwikkeling op de kapitaalmarkt;
 - resultaten uit de grondexploitatie;
 - realisatie op begrote subsidieverwachtingen.
4. Het college informeert in ieder geval vooraf de raad en neemt pas een besluit, nadat de raad in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het college te brengen voor zover het betreft niet bij begroting vastgestelde afzonderlijke verplichtingen inzake:
 - investeringen groter dan € 100.000,--;
 - aankoop en verkoop van goederen en diensten groter dan € 100.000,--;
 - het verstrekken van leningen, waarborgen en garanties groter dan € 25.000.000,--;
 - het aangaan van vaste geldleningen groter dan € 25.000.000,--.
5. Het college informeert vooraf de raad en neemt pas een besluit nadat de raad in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het college te brengen indien het college nieuwe meerjarige verplichtingen aangaat waarvan de jaarlijkse lasten groter zijn dan € 25.000,--.

II. Dit besluit treedt in werking op de dag na de dag van bekendmaking.

III. Dit besluit bekend te maken op de gebruikelijke wijze.