

Retouradres : Centrale Staf, Postbus 78, 2600 ME Delft

Aan de leden van de Rekening & Auditcommissie

Datum
06-01-2009
Oms kenmerk

Onderwerp
concept-ordevoorstel P&C-cyclus 2009

Uw brief van

Uw kenmerk

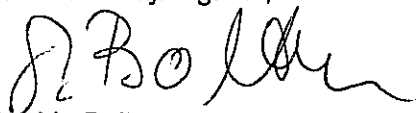
Bijlage
1

Geachte commissie

Het ambtelijk apparaat heeft het college ingelicht over de consequenties van het ordevoorstel P&C-cyclus 2009.

Wij willen u deze informatie niet onthouden en bieden u deze in bijgevoegde memo aan.

Met vriendelijke groet,



Saskia Bolten
Wethouder Financiën

Aan
college van B&W
Van
S&C/Financiën
Afschrift aan

Memo

Datum
6 januari 2009
Opsteller
Reinoud Talsma
Bijlage

Onderwerp
reactie op concept-ordevoorstel P&C-cyclus 2009

920902

De voorbereiding van het ordevoorstel

Het betreft een procedurevoorstel van het presidium aan de raad, opgesteld door de Rekening- & Auditcommissie. Het bevat een uitgewerkte blauwdruk van de P&C-cyclus voor 2009. Dit voorstel bevat op een aantal onderdelen een wijziging c.q. een uitbreiding van de gang van zaken t.o.v. 2008.

Het probleem met deze voorbereiding is dat geen van de boven genoemde gremia de uitvoeringsconsequenties en de daarmee gemoeide kosten van dit procedurevoorstel kan overzien. Dit is immers in eerste aanleg een zaak van het college.

Een meer evenwichtige voorbereiding van de P&C-cyclus doet recht aan de eigen rollen van zowel de raad als het college. Het heeft dan de voorkeur dat de Raad in het kader van de vraag "*wat willen we bereiken?*", een analyse maakt van eventuele knelpunten en lacunes die zich in de huidige cyclus voordoen. Deze analyse kan uitmonden in een voorstel met gewenste verbeteringen.

Het college beslist over de uitvoering (*Wat gaan we daarvoor doen?*) en betreft daarbij uiteraard de uitvoeringstechnische, personele en financiële consequenties van de gewenste verbeteringen.

De inhoud van het ordevoorstel

Het voorliggende conceptvoorstel voor de inrichting van de P&C-cyclus 2009 bevat de volgende belangrijke wijzigingen:

1. Vermindering van het aantal tussentijdse begrotingswijzigingen d.m.v. verzamelwijzigingen bij de cyclusedocumenten;
2. Kadernota o.b.v. format, gebaseerd op doelstellingen uit het coalitieakkoord en inclusief een financieel hoofdstuk;
3. Twee bestuursrapportages over beleid en financiën met peildatum 1-7 resp. 1-10

Wij geven hierna aan wat de consequenties van deze wijzigingen zullen zijn.

Ad 1. Verzamel-begrotingswijzigingen

- Een inventarisatie van begrotingswijzigingen laat zien dat in werkelijkheid sprake is van ca. 20 begrotingswijzigingen waarbij een integrale afweging een toegevoegde waarde zou kunnen opleveren¹. Als deze wijzigingen voor goedkeuring moeten wachten op een verzamel-begrotingswijziging per kwartaal, heeft dit een vertragend effect op uitvoering van het beleid. Sinds enkele jaren worden beleidsvoorstellen aan de raad met financiële consequenties altijd voorzien van een begrotingswijziging. Dit heeft als voordeel dat de afweging van beleid en financiële consequenties in samenhang (en dus ook integraal) plaatsvindt. Bovendien bewerkt het de discipline in de organisatie dat beleidsvoorstellen onmiddellijk worden doorvertaald naar de begroting. De praktijk heeft geleerd dat dit de kans op fouten aanzienlijk vermindert. Het doorschuiven naar een verzamel-begrotingswijziging betekent dat deze samenhang (weer) wordt losgelaten.
- In het ordevoorstel wordt gesuggereerd dat in beleidsvoorstellen een aankondiging moet worden gedaan van een begrotingswijziging (die daarna onderdeel is van de verzamel-begrotingswijziging). In deze situatie vindt een eerste, inhoudelijke behandeling van het voorstel plaats in de vakcommissie. Bij de behandeling van de verzamel-begrotingswijziging vindt vervolgens de voorgestelde, integrale afweging plaats. De vraag is of dit, naast vertraging, veel toegevoegde waarde oplevert danwel een herhaling van zetten zal zijn ten opzichte van de inhoudelijke behandeling in de vakcommissies.

Ad 2. Kadernota

De kadernota refereert in eerste instantie niet aan het coalitieakkoord, maar aan de door de raad vastgestelde nota's. In het ordevoorstel is een format opgenomen voor de behandeling van de beleidsmatige onderwerpen met het coalitieakkoord als referentiekader:

1. Wat is reeds uitgevoerd? (cumulatief t/m eind 2008)
 2. Wat is de stand van zaken voorjaar 2009? (uitvoering lopende begrotingsjaar)
 3. Wat dient nog te worden uitgevoerd? (tot verkiezingen 2010)
- De kadernota is een beleidsdocument in het kader van de beleidscyclus. Het format is in overeenstemming met eerdere besluitvorming van de raad.
 - Aan de raad zijn reeds nota's toegezegd over de consequenties van de kredietcrisis, het weerstandsvermogen in relatie tot het risicoprofiel en over de indexering van de woonlastengebonden tarieven. Aangezien deze nota's beschikbaar zijn voordat de kadernota wordt verzonden,

¹ Een groot aantal begrotingswijzigingen is administratief-technisch van aard en heeft geen effect op het begrotingssaldo (bijv. mutaties op reserves). Daarnaast komt het ook voor dat reeds uitgegeven nummers niet daadwerkelijk tot een begrotingswijziging leiden.

kunnen de nota's worden betrokken bij de behandeling van de kadernota in mei.

Ad 3 bestuursrapportages per 1-7 en 1-10

In het ordevoorstel betreft de rapportage met peildatum 1 juli de uitvoering van het beleid, de financiën, reserves en voorzieningen, grote projecten, uitkomsten meicirculaire en bevat een verzamel-begrotingswijziging. Het is de bedoeling dat de rapportage op 25 augustus aan de raad beschikbaar wordt gesteld voor behandeling in de vakcommissies van september.

Dit is dus een zware productie met een zeer korte doorlooptijd die een grote inzet vraagt van ambtelijke capaciteit van programmamanagers, projectleiders en de vakteams S&C en Financiën. Deze extra inzet wordt gevraagd in een periode waarin de voorbereiding van de concept-begroting op zijn hoogtepunt is en zij valt bovendien grotendeels samen met de zomervakanties van het personeel en het reces van het college.

Daarnaast vraagt uitwerking van dit voorstel extra capaciteit in termen van het uitwerken van formats en procedures alsmede het inregelen daarvan in de organisatie. Een eerste inschatting van de extra capaciteit, alleen al bij S&C en Financiën, komt uit op ca. 3 fte gedurende een periode van 4 maanden.

Daarna wordt een 3^e kwartaalrapportage geïntroduceerd met peildatum 1 oktober. Dit zou een beknopte rapportage moeten zijn over financiële en beleidsmatige afwijkingen. Ook dit is een verandering ten opzichte van eerdere raadsbesluiten.

In het voorstel is dus sprake van uitbreiding van het aantal rapportages in de 2^e helft van het jaar. Bovendien krijgen deze een financieel en een beleidsmatig karakter.

Met het ordevoorstel voor 2009 is sprake van aanzienlijke wijzigingen in het proces en de inhoud van begrotingswijzigingen, kadernota en bestuursrapportages. Dit terwijl door de raad juist is aangedrongen op het handhaven van de bestaande afspraken tot het verkiezingsjaar en zorg te dragen voor een bestendige beleidscyclus t/m de programmabegroting 2010.