



Retouradres : Centrale Staf, Postbus 78, 2600 ME Delft

Aan de leden van de Gemeenteraad

Datum  
30-01-2009  
Ons kenmerk  
927609  
Uw brief van

Onderwerp  
reactie op concept raadsvoorstel ordevoorstel p&c-cyclus

Uw kenmerk

Bijlage  
1

Geachte leden van de raad,

Door het presidium is om een bestuurlijke reactie gevraagd op het concept raadsvoorstel ordevoorstel planning- & controlcyclus 2009.

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.

Op 6 januari j.l. hebben wij u reeds een eerste reactie op het concept-ordevoorstel doen toekomen. Deze hebben wij hier nogmaals bijgevoegd.

### **De inhoud van het ordevoorstel**

Het beoogde effect van het voorliggende concept-voorstel voor de inrichting van de P&C-cyclus 2009 is 'een kwalitatief goede planning en controlcyclus' (zie paragraaf 4. Wat willen we bereiken?). Uiteraard onderschrijven wij deze doelstelling volledig maar wij hebben een inhoudelijke analyse van eventuele knelpunten en lacunes in de huidige cyclus in het orde-voorstel gemist. Wij zouden het op prijs stellen als ons college op basis van een dergelijke analyse zelf in de gelegenheid wordt gesteld om een voorstel te doen voor de uitvoering (Wat gaan we daarvoor doen?), zodat we de uitvoeringstechnische, personele en financiële consequenties van de door uw raad gewenste verbeteringen daarin kunnen betrekken.

Daarnaast merken wij op dat de omvang van de wijzigingen in dit voorstel in strijd lijkt met de vorig jaar door het presidium uitgesproken streven naar een (op hoofdlijnen) bestendige beleidscyclus (zie ordevoorstel beleidscyclus 2008 e.v.).

De belangrijkste wijzigingen in het voorstel betreffen de Kadernota en de Bestuursrapportages. Wij geven hierna een korte samenvatting van de belangrijkste wijzigingen. Vervolgens worden in de reactie de uitvoeringstechnische, personele en financiële consequenties aangegeven en wordt een voorstel gedaan voor de uitvoering.

## 1. Kadernota

### *Voorstel presidium:*

*Voor de kadernota wordt een format gehanteerd waarbij per programma voor de doelstellingen (uit begroting en coalitie-akkoord) wordt ingegaan op:*

- wat is reeds uitgevoerd? (cumulatief t/m eind 2008)*
- wat is de stand van zaken voorjaar 2009? (=verantw. 1<sup>e</sup> kwartaal)*
- wat dient nog te worden uitgevoerd? (tot verkiezingen 2010)*

*Daarnaast wordt in een financiële paragraaf ingegaan op het jaarrekeningresultaat 2008, andere majeure ontwikkelingen en wordt de uitkomst van de toegezegde notitie over lastenstijgingen betrokken.*

### Reactie:

- Met de kadernota wordt beoogd beleidsmatige kaders te stellen voor de nieuwe programmabegroting.
- Voor zover in de kadernota wordt ingegaan op de realisatie of stand van zaken van reeds bestaande doelen, worden deze niet ontleend aan het coalitieakkoord, maar aan de door uw raad vastgestelde programmabegroting en beleidsnota's.
- De kadernota is in eerste instantie een beleidsdocument in het kader van de beleidscyclus. Het doel van de kadernota is het voeren van een inhoudelijke discussie over beleidsmatige kaders voor de komende programmabegroting. Het 3<sup>e</sup> aandachtsstreepje in uw format – zie kader hierboven – kan hier een bijdrage aan leveren.
- Om de integraliteit van de kadernota te bevorderen wil het college de mogelijkheid open houden om in plaats van de voorgestelde programmatische opzet een thematische aanpak te kiezen voor de nota. Hiermee kan de kadernota beknopt en zakelijk worden gehouden. In 2008 is ook hiervoor gekozen (de Kadernota 2008 bevatte 9 pagina's) en dit heeft tot een vruchtbare discussie geleid.
- De voorgestelde programmatische opzet vergt bovendien extra inzet van de organisatie, m.n. van programmamanagers.
- Het college is bereid een financiële paragraaf toe te voegen, gericht op kaderstelling voor de nieuwe programmabegroting. Dit kan worden ingevuld door in te gaan op de ontwikkeling van de financiële positie en de evt. keuzes die hierbij gemaakt moeten worden. Ingrediënten hiervoor zijn:
  - De jaarrekening 2008,
  - Eventuele majeure afwijkingen op programmaniveau,
  - De financiële vertaling van resterende wensen op hoofdlijnen
  - En de uitkomsten van de reeds toegezegde nota's over indexering van woonlastengebonden tarieven, consequenties van de kredietcrisis en (n.a.v. de motie) het weerstandsvermogen in relatie tot het risicoprofiel.

## 2 Bestuursrapportages per 1 juli en 1 oktober

*Voorstel presidium:*

*Idealiter is sprake van 4 kwartaalrapportages. Nu wordt voorgesteld de eerste rapportage (= onderdeel Kadernota) en de derde rapportage kort en bondig te houden ('management by exception', beleidsmatige en financiële afwijkingen). De tweede Bestuursrapportage krijgt als peildatum 1 juli (i.p.v. 1 augustus) om de uitkomsten te kunnen betrekken bij de begrotingsbehandeling. De voorbereiding vindt plaats in juni en juli en behandeling in vakcommissies is in september. Onderwerpen in de rapportage zijn de stand van zaken per programma (beleidsmatig en financieel), uitkomsten mei-circulaire, reserves en voorzieningen en de grote projecten.*

*De vierde rapportage is niet benodigd i.v.m. het jaarverslag.*

*Gevraagd wordt om de technische Algemene Raadsbegrotingswijzigingen (ARB's) te koppelen aan de kwartaalrapportages.*

### Reactie:

De hier voorgestelde verbeteringen zijn fundamenteel en hebben aanzienlijke impact op de organisatie en uitvoering van de cyclus. Wij willen u er in dit verband nogmaals op wijzen dat het college in het project *Vernieuwing van de beleidscyclus* nagaat welke mogelijkheden er zijn voor het bekorten van doorlooptijden en het verbeteren van inhoud en sturingswaarde van de planning- en controlcyclus. Ook de wenselijkheid en mogelijkheid van kwartaalrapportages wordt hierbij meegenomen.

Daarnaast zijn wij bovendien in afwachting van de aanbevelingen die het onderzoek van de Delftse Rekenkamer naar de sturingsmogelijkheden van de programmabegroting oplevert.

Al met al kunnen meer structurele verbeteringen in de planning- en controlcyclus waarschijnlijk met ingang van de nieuwe college- en raadsperiode worden geïmplementeerd.

Daarnaast hebben wij de volgende inhoudelijke kanttekeningen bij het voorstel:

- De stelling dat 4 kwartaalrapportages ideaal is, wordt niet onderbouwd. De vraag kan worden gesteld welke argumenten hiervoor gelden.
- De Bestuursrapportage met peildatum 1 juli is een uitgebreide rapportage met een 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 programmabegroting op zijn hoogtepunt is.  
Zij valt bovendien grotendeels samen met de zomervakanties van het personeel en het reces van het college.
- De voorgestelde bestuursrapportage is uitgebreider dan tot nu toe gebruikelijk. Zo worden in het ordevoorstel de reserves en voorzieningen als verplicht onderwerp voor de Bestuursrapportage benoemd. De vraag is wat hiermee wordt beoogd. Nu wordt reeds een totaaloverzicht verschaft van reserves en voorzieningen in de Jaarrekening en in de Programmabegroting. Afwijkingen worden toegelicht in de beheerrapportages. Daarnaast worden vierjaarlijks de reserves en voorzieningen doorgelicht in het kader van de actualisering van de nota Investerings, Reserves en Voorzieningen. Dit jaar wordt bovendien in de toegezegde notitie over het weerstandsvermogen aandacht besteed aan de reserves

Datum  
30-01-2009

en voorzieningen en worden de mogelijkheden verkend de algemene reserve te vergroten.

- In het voorstel is sprake van een 3<sup>e</sup> kwartaalrapportage (peildatum 1 oktober) die weliswaar beknopt mag zijn, maar wel zowel financieel als beleidsmatig van aard is. Per saldo is dus sprake van uitbreiding van het aantal rapportages in de 2<sup>e</sup> helft van het jaar.
- Uitwerking van het ordevoorstel P&C-cyclus vraagt extra capaciteit voor het ontwikkelen 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. Voor de rest van de organisatie komt hier nog ca 1 fte bij.
- Als het al mogelijk is om deze specialistische capaciteit in de zomermaanden aan te trekken, hetgeen zeer te betwijfelen valt, vergt dit een extra budget van al gauw 250.000 euro. Daarmee is er nog geen garantie voor de kwaliteit van het product gezien de geringe mogelijkheden tot begeleiding van deze externe krachten.
- Op grond van bovenstaande overwegingen is onze conclusie dat het voorstel met betrekking tot de Bestuursrapportages praktisch niet uitvoerbaar en financieel niet haalbaar is.
- Het voorstel om de Algemene Raadsbegrotingswijzigingen te koppelen aan de kwartaalrapportages kan worden uitgevoerd.
- Het college houdt vast aan de opzet en planning van de beheersrapportage zoals die in 2008 is opgesteld. Zoals bekend had deze rapportage een peildatum van 1 augustus.

### Overig

*Voor de mei- en septembercirculaire over de uitkering uit het Gemeentefonds wordt voorgesteld om 'spoedig na de ontvangst de raad standaard een brief te doen toekomen'.*

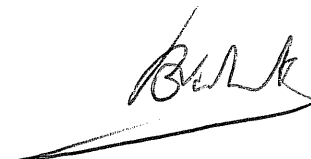
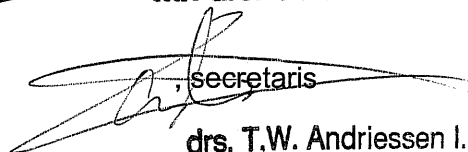
*Aanvullend is door het presidium gevraagd of de raad begin augustus over de concept-begroting zou kunnen beschikken.*

### Reactie:

De reactie op de circulaire wordt, zo mogelijk, verwerkt in de cyclusproducten. Als dit niet mogelijk is binnen de vastgestelde planningen wordt een aparte brief opgesteld.

Het beschikbaar stellen van een concept-begroting begin augustus is niet haalbaar. Zoals hierboven reeds vermeld is in deze periode de afronding van de concept-begroting op zijn hoogtepunt. Het aanbieden van een conceptversie werkt dan vooral de verwarring in de hand.

Hoogachtend,  
het college van burgemeester en wethouders van Delft,

 , burgemeester  
**mr. drs. G.A.A. Verkerk**  
 , secretaris  
**drs. T.W. Andriessen i.s.**