

# Nota van B&W

Portefeuille C. van Velzen
Auteur drs W. van Duijn
Telefoon 5113290
E-mail: w.v.duijn@haarlem.nl
CS/CF Reg.nr.
Bijlagen kopiëren: n.v.t
B & W-vergadering van 29 augustus 2006

## Onderwerp

Verminderen aantal bestuursrapportages

## Bestuurlijke context

Door middel van bijgaand korte notitie wordt de gemeenteraad voorgesteld het aantal bestuursrapportages terug te brengen van drie naar twee rapportages per jaar. Dit omdat de effectiviteit van drie bestuursrapportages niet opweegt tegen de ambtelijke capaciteit die voor het maken van die rapportages moet worden ingezet. In de plaats van de derde rapportage zal (voorlopig nog) aan het einde van het begrotingsjaar wel een puur financiële rapportage worden opgesteld om mutaties in baten en lasten, die zijn opgetreden na het uitbrengen van de tweede bestuursrapportage, alsnog in de begroting op te nemen c.q. te corrigeren. Hiermee wordt voorkomen dat baten en lasten worden verantwoord buiten de autorisatie van de raad om. De primaire doelstelling van deze financiële rapportage is niet het actualiseren van het begrote rekeningssaldo, maar het voorkomen van onrechtmatige baten en lasten.

## Raadsparagraaf:

Gelet op de effectiviteit van drie bestuursrapportages, is het doel van dit voorstel om in overleg met de gemeenteraad op korte termijn te komen tot een vermindering van de werkdruk die ontstaat door het maken van drie bestuursrapportages en vier rapportages over de voortgang van het onderhoud van de openbare buitenruimte. Voor de langere termijn zal een nota bedrijfsvoering worden opgesteld, waarmee afspraken worden gemaakt over de inrichting in de nieuwe organisatie van de p&c-cyclus en het doel, inhoud en frequentie van de rapportages.

## B&W-besluit:

1. Het college stelt de raad voor het aantal bestuursrapportages terug te brengen van drie naar twee per jaar;
2. Het college stelt de raad voor de rapportages over de voortgang van het onderhoud van de openbare buitenruimte en voortgang vastgoed op te nemen in deze twee bestuursrapportages, in plaats van in vier kwartaalrapportages
3. Het college stelt aan het einde van het begrotingsjaar een puur financiële rapportage op om mutaties in baten en lasten, die zijn opgetreden na het uitbrengen van de tweede bestuursrapportage, alsnog in de begroting op te nemen c.q. te corrigeren.
4. Het college geeft opdracht in het najaar een nota bedrijfsvoering op te stellen om afspraken te maken over de inrichting van de planning en controlcyclus.
5. Het voorstel wordt ter besluitvorming aan de raad voorgelegd, nadat de commissie Bestuur heeft geadviseerd.

<b>Onderwerp:</b> Verminderen aantal bestuursrapportages
--

Raadsstuk (in te vullen door griffie)  
B&W datum (in te vullen door griffie)  
Sector/afdeling (Concernstaf/ CF)  
Registratienummer (in te vullen door auteur)

## **1. Inhoud van het voorstel**

Door middel van deze korte notitie wordt voorgesteld het aantal bestuursrapportages terug te brengen van drie naar twee rapportages per jaar. Dit omdat de effectiviteit van drie bestuursrapportages niet opweegt tegen de ambtelijke capaciteit die voor het maken van die rapportages moet worden ingezet. In de plaats van de derde rapportage zal (voorlopig nog) aan het einde van het begrotingsjaar wel een puur financiële rapportage worden opgesteld om mutaties in baten en lasten, die zijn opgetreden na het uitbrengen van de tweede bestuursrapportage, alsnog in de begroting op te nemen c.q. te corrigeren. Hiermee wordt voorkomen dat baten en lasten worden verantwoord buiten de autorisatie van de raad om. De primaire doelstelling van deze financiële rapportage is niet het actualiseren van het begrote rekeningssaldo, maar het voorkomen van onrechtmatige baten en lasten.

## **2. De rol van de raad in de jaarlijkse planning- en controlcyclus**

De informatiebehoefte van de raad laat zich afleiden uit de taken en verantwoordelijkheden (volksvertegenwoordiger, stellen van kaders en controle). Dit betekent dat de raad met name over de (door de raad zelf gedefinieerde) hoofdlijnen van beleid geïnformeerd wil worden, zodat hiermee (voor het college) richtinggevende kaders vastgesteld kunnen worden. Nadrukkelijk wordt de informatiestroom ook bepaald door de budgettaire bevoegdheden van de raad. De raad bepaalt het beleid. Waar sprake is van beleid zonder dat dekking is voor de financiële consequenties, moet gezocht worden naar dekking. De raad accordeert dit. Dit moet gebeuren op de daarvoor bestemde momenten in de planning en controlcyclus. Er ligt dus een sterke koppeling tussen de ontwikkeling, uitvoering en evaluatie van beleid en de planning en controlcyclus. Hiermee wordt ook het element van een correcte timing aan de informatiestroom toegevoegd.

De betekenis voor de informatiebehoefte van de raad laat zich ook gelden in het belang van een koppeling tussen de inzet van middelen en de gewenste maatschappelijke effecten en speerpunten. Op het niveau van de programma's moet dit inzichtelijk worden gemaakt, de raad heeft de exclusieve bevoegdheid om middelen te verschuiven tussen programma's of extra middelen toe te voegen aan een programma als de gewenste maatschappelijke effecten niet bereikt worden. In het Besluit Begroting en Verantwoording zijn eisen (over indeling en inhoud) neergelegd voor de informatievoorziening aan de raad.

De sturing van de raad (in het kader van planning en control) vindt plaats op strategisch niveau. Het gaat daarbij om actieve sturing en controlling op de doelstellingen en de daaraan gekoppelde maatschappelijke effecten (outcome). Het gerealiseerde effect wordt vergeleken met het beoogde effect en bezien wordt in hoeverre de ter beschikking gestelde middelen hebben bijgedragen aan de realisatie van de maatschappelijke effecten. Hierbij staan de programma's uit de programmabegroting en programmarekening centraal en hierbinnen de geformuleerde doelstellingen, speerpunten en prestatie-indicatoren.

## **3. De jaarlijkse Haarlemse p&c-cyclus**

Evenals in andere gemeenten is onze P&C-cyclus een voortschrijdend en samenhangend besluitvormingsproces, gericht op de vaststelling, uitvoering en verantwoording van de beleidsdoelen.

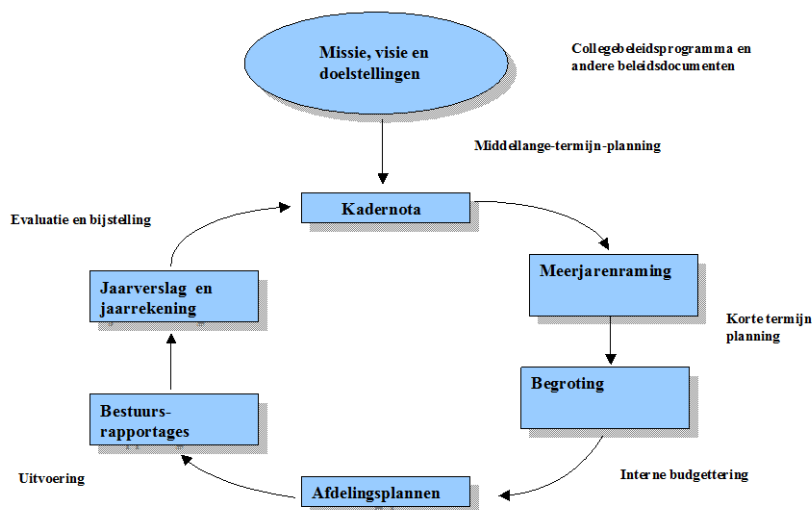
Het cyclische karakter wordt ontleend aan de jaarlijks terugkerende heroriëntatie op het voorgenomen beleid, waardoor het mogelijk wordt beleidsdoelen bij te stellen indien de evaluatie daartoe aanleiding mocht geven. De documenten die jaarlijks verschijnen zijn:

- de kadernota (juni van ieder jaar);
- de meerjaren programmabegroting voor de raad en productenbegroting voor het college (oktober/november van ieder jaar);
- de afdelingsplannen voor de organisatie en afgestemd op de doelen die bestuur heeft vastgesteld (in de tweede helft van het begrotingsjaar)
- de tussentijdse bestuursrapportages (drie keer per jaar);
- de jaarrekening en het jaarverslag; (mei/juni volgend op het begrotingsjaar)

De verschillende onderdelen zijn enerzijds zelfstandige producten, maar maken anderzijds onlosmakelijk deel uit van de totale cyclus. Dat wil zeggen dat de documenten op elkaar aansluiten waardoor er een voortschrijdend beeld ontstaat, gefocust op het realiseren van de door het bestuur vastgestelde doelen.

Onderstaande afbeelding toont de jaarlijkse planning- en controlcyclus in onze gemeente.

#### 4. Cyclus van vergelijkbare gemeente



Onze cyclus is op één punt na vergelijkbaar met die van andere gemeenten. De meeste gemeenten hebben één of twee bestuursrapportages. Dit omdat het opstellen van de eerste bestuursrapportage zo vroeg in het jaar moet worden opgesteld, dat er nauwelijks afwijkingen in het beleid zichtbaar zijn. De derde bestuursrapportage wordt doorgaans in de laatste raadsvergadering van het begrotingsjaar behandeld, op een moment dat er voor dat begrotingsjaar niet meer valt bij te sturen.

Daarnaast vraagt het opstellen van een bestuursrapportage iedere keer weer een aanmerkelijke inzet van het personeel, dat effectiever kan worden ingezet op de werkelijke structurele kernproblemen.

Om de financiën structureel en systematisch te sturen wordt over het algemeen gekozen uit de volgende mogelijkheden:

- volstaan met de twee bestuursrapportages;
- naast de twee bestuursrapportages aan het einde van het jaar een puur financiële rapportage op te stellen om mutaties in baten en lasten, die zijn opgetreden na het uitbrengen van de tweede bestuursrapportage, alsnog in de begroting op te nemen c.q. te corrigeren. .

#### 5. Voorstel

De hiervoor genoemde bezwaren ten aanzien van drie bestuursrapportages zijn ook voor ons van toepassing. Daar komt extra bij dat onze organisatie een doelmatigheidsslag dient te maken en daarnaast alle zeilen bij moeten zetten voor een kwalitatieve verbetering van de bedrijfsvoering. Alle redenen om goede keuzes te maken in de dingen die moeten gebeuren (de goede dingen doen en die dingen goed doen). Om die reden stellen wij u voor het aantal bestuursrapportages terug te brengen van drie naar twee per jaar. Daarbij zullen die twee rapportages in tijd wat naar achteren worden geschoven (de eerste opgesteld met peildatum 1 mei 2006 en raadsbehandeling in juni en de tweede rapportage opgesteld met peildatum 1 september en raadsbehandeling in oktober). De Financiële beheersverordening, die spreekt over tenminste twee bestuursrapportages, staat dit zonder wijzingen van die verordening, toe. Naast de twee bestuursrapportages aan het einde van het jaar zal dan nog een puur financiële rapportage worden opgesteld om mutaties in baten en lasten, die zijn opgetreden na het uitbrengen van de tweede bestuursrapportage, alsnog in de begroting op te nemen c.q. te corrigeren. Vanzelfsprekend geldt voor deze mutaties dezelfde procedure als die van de bestuursrapportage: dat wil zeggen een heldere en transparante toelichting en besluitvorming door de gemeenteraad.

Uw raad heeft in een motie (raadsvergadering d.d 7-7-2006) uitgesproken ieder kwartaal geïnformeerd te willen worden over de voortgang van het onderhoud van de openbare buitenruimte in onze stad. Gelet op het belang dat hiermee is gemoeid, begrijpen wij deze wens volledig. Maar in het kader van het streven naar een effectieve en efficiënte organisatie verdient het de voorkeur om ook over de voortgang van het onderhoud te rapporteren in de bestuursrapportages.

Zo'n zelfde procedure als voor de openbare buitenruimte wordt thans al gevolgd voor de voortgangsrapportages vastgoed. Ook voor deze rapportages geldt dat het effectiever en efficiënter is om deze te verwerken in twee bestuursrapportages.

Daarenboven geldt natuurlijk de algemene regel dat als er tussentijds ontwikkelingen zijn die niet kunnen wachten op de volgende bestuursrapportage, uw raad in het kader van de actieve informatieplicht van ons college, daar onmiddellijk over zal worden geïnformeerd.

Om verdere afspraken te maken over de inrichting in de nieuwe organisatie van de p&c-cyclus en het doel, inhoud en frequentie van de rapportages zullen wij in dit najaar een kadernota bedrijfsvoering opstellen.

## **6. Financiële paragraaf**

Dit voorstel heeft geen budgettaire gevolgen.

## **7. Planning:**

- XX september behandeling in de commissie Bestuur
- XX september vaststelling in de gemeente Raad

Gelet op het voorgaande stellen wij u het volgende voor:

1. het aantal bestuursrapportages terug te brengen van drie naar twee per jaar;
2. de rapportages over de voortgang van het onderhoud van de openbare buitenruimte en de rapportages over vastgoed te beperken tot twee keer per jaar en op te nemen in de twee bestuursrapportages;
3. aan het einde van het begrotingsjaar een puur financiële rapportage op te stellen om mutaties in baten en lasten, die zijn opgetreden na het uitbrengen van de tweede bestuursrapportage, alsnog in de begroting op te nemen c.q. te corrigeren.
4. Er kennis van te nemen dat in het najaar een nota bedrijfsvoering wordt opgesteld om afspraken te maken over de inrichting van de planning en controlcyclus.

De secretaris

De burgemeester

## Raadsbesluit

De raad der gemeente Haarlem,

Gelezen de het voorstel van het college van burgemeester en wethouders

Gezien het advies van de raadscommissie Bestuur

### BESLUIT:

1. het aantal bestuursrapportages terug te brengen van drie naar twee per jaar;
2. de rapportages over de voortgang van het onderhoud en van de openbare buitenruimte en de rapportages over vastgoed te beperken tot twee keer per jaar en op te nemen in de twee bestuursrapportages;
3. aan het einde van het begrotingsjaar een puur financiële rapportage op te stellen om mutaties in baten en lasten, die zijn opgetreden na het uitbrengen van de tweede bestuursrapportage, alsnog in de begroting op te nemen c.q. te corrigeren.
4. Er kennis van te nemen dat in het najaar een nota bedrijfsvoering wordt opgesteld om afspraken te maken over de inrichting van de planning- en controlcyclus.

Gedaan in de vergadering van XX september 2006 (in te vullen door de griffie)

De griffier

De voorzitter