

Aan: Auditcommissie
 Van: P.J. Vonk (strategisch adviseur/aanvoerder opgaveteam P&C)
 Datum: 26 november 2019
 Onderwerp: Bestuurlijke P&C cyclus jaarschijf 2020 (Governance inrichting)



Besluitvorming door raad	Instrument	Bedoeling/omschrijving	Periode
Februari/maart	Budgetoverhevelingen	Beschikbaar stellen van budgetten uit begrotingsjaar 2019 naar begrotingsjaar 2020 voor geplande maar nog niet uitgevoerde acties	2019
Maart/april	Maart RIB	• Sturingsinstrument • Voorbereiding voorjaarsnota/kadernota (uitzoekvragen via moties) • Financiële ontwikkelingen meerjarig	2021/2024
Juni	Meerjarenperspectief Grondexploitaties	• Informeren over financiële voortgang (herziening en korte toelichting op wijzigingen in kosten en opbrengsten) • Informeren over risico's in grondexploitaties • Aanvragen jaarschijven • Inzicht in eventuele aanpassing van reserves/verliesvoorzieningen	Meerjarig
Mei – Juni	Begrotingen verbonden partijen	• De raad kan een zienswijze geven, bestuur GR stelt begroting vast • Gemeente verwerkt financiële gevolgen in begroting • Tijdstip afhankelijk indiening van begrotingen	2021
Mei – Juni	a. Voorjaarsnota	• Bijsturingsinstrument (financieel) • Financiële actualisatie begroting 2020-2023 • Formele verwerking september- en decembercirculaire	2020-2023 Peildatum 1 april 2020
	b. Kadernota	• Kaderstelling voor begroting 2021-2024 (intensivering/nieuw beleid) • Indicatie/prognose meerjarenbegroting 2021-2024	2021-2024
Juni	Jaarrekening	• Verantwoordingsinstrument gevoerde beleid en beheer	2019
Oktober	Najaarsnota	• Bijsturingsinstrument begroting 2019 (beleid & financiën) • Stand van zaken overhevelingen 2019	Peildatum 1 augustus 2020
November	Begroting	• Sturingsinstrument • Autorisatie • Afspraken over resultaten • Basis in de mei circulaire van de Algemene Uitkering	• Autorisatie 2021 • Planning 2022-2024



Bespreekpunten:

Bovenstaand schema is hoe wij het in Woerden doen, hoe de Planning & Control cyclus “normaal” in elkaar steekt. Voor het jaar 2020 willen wij de Auditcommissie echter, mede omdat het toch wel een “bijzonder” jaar is, de volgende bespreekpunten voorleggen.

Onderdeel jaarverslag naar voren trekken (“beleidsverantwoording”)

Dit idee is onlangs in gesprekken geopperd. Het doel hiervan zou kunnen zijn om medio maart al verantwoording af te leggen over het gevoerde beleid over het afgelopen jaar (over de afgesproken resultaten/inspanningen uit de begroting 2019). De reden hiervan is dat de jaarstukken pas medio juni in de raad worden behandeld. Dit kan niet eerder vanwege met name de verwerking van de informatie van de partners in het Sociaal Domein. Het jaarverslag (beleidsverantwoording) is dan niet meer actueel (half jaar na afloop jaar). Die situatie is bovendien niet optimaal voor de bijsturing gedurende het lopende jaar. Daarnaast krijgt het jaarverslag hiermee ook meer de aandacht die het verdient. Uiteraard wordt het jaarverslagdeel in de totale jaarstukken opgenomen die in juni worden vastgesteld. Het jaarverslag (de beleidsverantwoording) kan door middel van een raadsvoorstel worden behandeld, zodat deze ook automatisch wordt geagendeerd voor de politieke avond en raad en er bijsturing kan plaatsvinden voor 2020.

Strategische heroriëntatie versus maart RIB

De maart RIB maakt sinds lange tijd onderdeel uit van de bestuurlijke Planning & Controlcyclus. De bedoeling hiervan is de voorbereiding van de Voorjaarsnota/Kadernota. Er worden door middel van moties uitzoekvragen gesteld, ter voorbereiding op de Voorjaarsnota/Kadernota, zodat ten tijde van de behandeling hiervan voldoende informatie voorhanden is om het debat in de Voorjaarsnota/Kadernota te kunnen voeren. De maart RIB start vanuit vastgestelde begroting, aangenomen amendementen en ontwikkelingen die zich na het opstellen van de begroting hebben voorgedaan. Intern is hiervoor een “overzicht begrotingssaldo” beschikbaar.

Tijdens de politieke avond van 21 november jl. is de Raadsinformatiebrief “uitgangspunten en proces van de strategische heroriëntatie” behandeld. De strategische heroriëntatie moet uiteindelijk zijn beslag krijgen in de voorjaarsnota/Kadernota. Wellicht is een koppeling tussen de maart RIB en de strategische heroriëntatie denkbaar?

Meerjarenperspectief Grondexploitaties

Deze staat normaal gepland in de maand juni. Dit heeft een relatie met de balans 2019. De wens was uitgesproken om deze in maart te behandelen. Dit is, gezien de relatie met de balans, maar ook gezien het bestuurlijk proces dat er aan vooraf gaat, niet eenvoudig realiseerbaar.

P.J. (Paul) Vonk BEc

Strategisch adviseur – aanvoerder opgaveteam Planning & Control