

Memo

Aan	Auditcomité
Onderwerp	Bespreking planning en control
Datum	15 december 2021
Van	Griffie

Aanleiding/einddoel

Het audit-comité heeft de afgelopen raadsperiode verschillende bijeenkomsten gehad over de verbetering van de planning en control cyclus. Op dit moment wordt geconstateerd dat stappen vooruit alleen kunnen worden gezet, wanneer ook de interne organisatie processen hier klaar voor zijn. Ook bij de raadsconferentie is onder andere geconcludeerd dat de kaders en planning verbeterd moeten worden.

In maart 2022 zijn het verkiezingen voor de gemeenteraad. De bedoeling van deze sessie is daarom om, op basis van de uitkomsten van deze sessie een overdrachtsdocument op te stellen voor het audit-comité / de raad in de periode 2022/2026. Daarbij is het vooral belangrijk dat ook college en organisatie duidelijk krijgen dat de ontwikkelingen die zij inzetten, aansluiten bij de behoefte van het audit-comité.

Het planning en control instrumentarium

Het planning en control instrumentarium is veelomvattend. Het bestaat onder meer uit:

- Bestuursakkoord
- Perspectiefnota
- Begroting
- Tussentijdse (bestuurs-)rapportages
- De jaarstukken
- Diverse verordeningen (de financiële verordening, de controleverordening, de verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid,
- Beleidsnota's
- Beleidsevaluaties en andere tussentijdse voortgangsinformatie
- Diverse onderzoeken (oa Rekenkamercommissie)

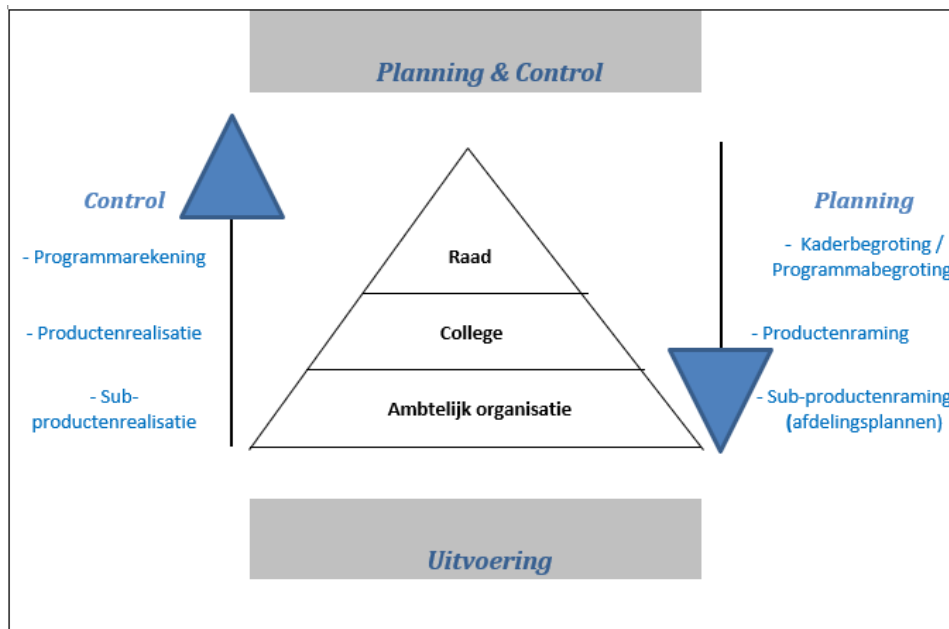
Kwaliteitscirkel van Deming – Plan-Do-Check-Act

De zogenaamde kwaliteitscirkel van Deming (zie hieronder) is een mooi hulpmiddel bij het nadenken over de planning en control.

Al in een notitie van november 2019 is in het audit-comité geconstateerd, dat als we onder andere kijken naar de rapporten van de rekenkamercommissie (=C) dat we blijven draaien rond dezelfde uitgangspunten. Op basis van deze constatering is een aantal vragen geformuleerd. Waar is raad/college/organisatie van en hoe zorgen we dat we de boel in beweging krijgen, we elkaar niet frustreren maar juist versterken? Waar zouden we dan praktisch moeten beginnen?



Hierbij is de inrichting van een goede informatiepiramide van groot belang. Welk organisatiedeel heeft welke informatie nodig voor de uitoefening van de eigen rol (voor de raad kaderstelling en controle) en hoe ontsluiten we die gegevens zodanig dat elke laag zijn eigen informatie kan genereren (gegevens eenmalig registreren, informatie meervoudig gebruiken)?



Onderzoek Rekenkamercommissie

Het recente onderzoek van de Rekenkamercommissie "Is de aansluiting te maken" trekt over deze vragen en aantal conclusies (vanaf pagina 12 van de bestuurlijke nota) en doet een aantal aanbevelingen (vanaf pagina 14). Dit onderzoek heeft vooral betrekking op de kwalitatieve sturing binnen het P&C instrumentarium.

De hoofd-aanbevelingen (de rekenkamercommissie werkt deze uit in meer praktische deelaanbevelingen):

A1: Een verbetering van de informatievoorziening in zowel de beleidsnota's als de P&C-stukken is gewenst. Dit geldt met name voor het inzicht in de relatie tussen de taakvelden en te bereiken doelstellingen.

A2: Beschrijf niet alleen taakvelden, maar ook deeltaken, zoals omschreven in het BBV, op die taakvelden

A3: Geef meer inzicht in effectiviteit van de uitvoering van het beleid

A4: Start bij de verbetering van de informatievoorziening met de P&C-stukken om voor de raad snel de meeste winst te halen. Begin met 1 of 2 beleidsvelden bij wijze van pilot.

A5: Volg voor alle nieuwe beleidsnota's de voorgaande relevante aanbevelingen op

Aanbevelingen BMC

Uit de rapportage van BMC (Gemeente Goirle Financiën: stand van zaken pagina 11 -12)

"Als aanvulling op de ingezette Strategische Heroriëntatie is vanuit de financiële blik de aanbeveling om de gehele P&C cyclus te herijken. De sturing vanuit de diverse domeinen op de budgetten lijkt te veel afhankelijk te zijn van externe factoren. (...)

Een nadere analyse van de uitgaven in samenwerking met het betreffende beleidsdomein kan tot betere inzichten leiden over het waarom achter de hoge uitgaven.

Een analyse van de financiële bestanden laat zien dat het vastleggen van de uitgaven adequaat gebeurt. De nadere analyse waarom de primaire begroting en de begrotingswijzigingen ten opzichte van de jaarrekening flink verschillen wordt niet opgesteld. Een dergelijke analyse vraagt naast een gedegen administratie om inzicht in de cost drivers en werkprocessen per beleidsdomein.

Verdiepende analyses zijn hier op hun plaats. Het ligt voor de hand om te beginnen bij het Sociaal Domein gezien de omvang van de budgetten."

Vragen voor deze bijeenkomst

- Hoe wil de raad sturen? Hoe zorgen we dat de verbinding ook met beleidsnota's wordt gemaakt? (Zie rapport RKC)
- Zijn de aanbevelingen van de Rekenkamercommissie goede handvatten om te werken aan de inhoudelijke verbetering van P&C documenten?
- Hoe wil de raad controleren? Waarop? Op welke momenten (met name tbv buraps)?
- Wat beveelt u het toekomstige audit-comité en de toekomstige raad aan voor de periode 2022-2026?

Bijlagen ter inspiratie:

- Achtergrondinformatie 1 Aanpak verbeterpunten raadsconferentie 11-9-2021
- Achtergrondinformatie 2 Afspraken beleidsindicatoren februari 2019
- Achtergrondinformatie 3 Artikel P&C en de rol van raad en griffie
- Achtergrondinformatie 4 Memo kaderstelling controle en sturing audit comite november 2019
- Achtergrondinformatie 5 Evaluatie audit comite 2014-2018
- Achtergrondinformatie 6 Rekenkamerbrief verbetering programmabegroting maart 2018
- Achtergrondinformatie 7 Memo evaluatie begroting november 2018

En natuurlijk:

- Het rapport van de Rekenkamercommissie "Is de aansluiting te maken"
- Het rapport van BMC: Gemeente Goirle Financiën: stand van zaken