

Raadsvoorstel

Van : R&A-commissie
Datum : 24 januari 2018
Pfh. : n.v.t.
Steller : P. Bosch
tel.nr. : 015 - 260 2639
e-mail : pbosch@delft.nl
Doelstelling : Raad
Registratie nr. : 3611483
Zaaknr. : 3611482

Onderwerp : Ordevoorstel planning- & controlcyclus 2018

Gevraagde beslissing:

1. Het ordevoorstel planning- & controlcyclus 2018 vast te stellen.

Samenvatting

In dit voorstel over de inrichting van de planning- & controlcyclus in 2018 wordt de procedure rondom de aanbidding en behandeling van de cyclusdocumenten vastgelegd.

1. Aanleiding

Jaarlijks wordt de planning & controlcyclus door de raad vastgesteld via het ordevoorstel.

2. Bevoegdheid

Het betreft een procedurevoorstel voor de raad en is voorbereid door de Rekening- & Auditcommissie (R&A-commissie); de vermelde aanbiddingsdata van de planning- en control-documenten zijn in samenspraak met de ambtelijke ondersteuning van het college opgenomen.

3. Historie / relatie met eerdere besluiten/ proces

Voorgesteld wordt de cyclus zoveel mogelijk aan te laten sluiten bij die van 2017, waarbij voor 2018 rekening is gehouden met de bijzondere omstandigheden die een verkiezingsjaar met zich meebrengt. Het ordevoorstel 2018 wordt vooral aangeboden als een "raamwerk" (overdrachtsdossier) aan de nieuwe raad, die daarover desgewenst in overleg met het nieuwe college nog nadere afspraken kan maken. Hierbij dient aangetekend te worden dat de (eind)data voor de jaarstukken en de begroting als "redelijk hard" zijn te beschouwen vanwege de verplichte aanlevertermijnen voor gemeenten van deze stukken bij de provincie.

4. Wat willen we bereiken? (Beoogd effect)

Een kwalitatief goede planning & controlcyclus, welke de gemeenteraad in staat stelt zijn kaderstellende en controlerende rol optimaal te vervullen.

5. Wat gaan we daarvoor doen?

In de eerste helft van 2018 worden de jaarstukken en de Kadernota aangeboden en bestuurlijk behandeld. In de tweede helft wordt via de Najaarsrapportage per doelstelling een overzicht geboden van ontwikkelingen, risico's en budgettaire positie. Daarbij wordt het college evenals in de afgelopen jaren gevraagd een link te leggen met de realisatie van geformuleerde prestaties. Verder wordt in het najaar de Programmabegroting 2019 behandeld.

Voor de opzet van de Najaarsrapportage en de Programmabegroting gelden als kaders de presentaties over een aangepaste opzet van deze twee planning & control-documenten (commissie R&A 20 mei 2015).

Jaarstukken 2017

Over de aanbiedingsdatum van de jaarstukken heeft in september 2017 een consultatie onder de leden van de commissie R&A gehouden. Daaruit is voortgevloeid dat de jaarstukken (uiterlijk) vrijdag 18 mei 2018 worden aangeboden.

Inhoudelijk geldt evenals voorgaande jaren dat de drie W-vragen op schematische wijze worden beantwoord waarbij het college tevens wordt verzocht te rapporteren over hetgeen niet of op andere wijze is uitgevoerd en over de mate waarin doelstellingen op koers liggen. Het college wordt daarbij verzocht de eventueel optredende beleidsmatige consequenties van afwijkingen uit 2017 voor 2018 te vermelden.

R&A-adviestraject over de jaarstukken

Raads- en commissieleden/niet-raadsleden wordt verzocht om (financieel-technische) vragen over de jaarstukken zoveel mogelijk via het voorafgaande adviestraject van de R&A-commissie en de Tafeltjesavond te laten lopen. Daarbij zou de commissie R&A tijdens haar voorbereidende werkzaamheden portefeuillehouders kunnen uitnodigen om financieel-technische vragen over hun deel van de jaarrekening te beantwoorden.

De eerste vergadering van de R&A-commissie over de jaarstukken staat in het teken van een cijfermatige toelichting op de jaarrekening door de ambtelijke ondersteuning van het college. Verder zal de accountant een toelichting geven op de bevindingen uit het accountantsverslag. Daarnaast zullen op deze avond de eerst beschikbare antwoorden op technische vragen worden behandeld.

Tijdens de tweede R&A-vergadering staat het eerste deel van de avond in het teken van de bespreking van de antwoorden op de technische vragen, samen met de afdelingen Controlling en Financiën. Het tweede deel van deze avond is om onderwerpen te onderkennen die voor opname in het R&A-advies in aanmerking komen.

Tijdens de derde vergadering staat het beoordelen van het concept-R&A-advies bij de jaarstukken centraal. Voor zover naar aanleiding van deze bespreking van toepassing worden zo spoedig mogelijk daarna evt. aanpassingen en/of toevoegingen via een emailronde onder de commissieleden afgewikkeld. Vervolgens wordt het R&A-advies verzonden aan de raad en het college.

De gedachte is dat door deze voorbereiding in de commissie van 14 juni optimaal inhoudelijk aandacht kan worden besteed aan de samenhang tussen de verantwoording over het gevoerde beleid en de ingezette middelen.

Voor de planning gelden de volgende stappen:

- | | |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------|
| • Jaarstukken en accountantsrapportage beschikbaar voor raad | vrijdag 18 mei |
| • 1 ^e bijeenkomst R&A-commissie | dinsdag 22 mei |
| • 2 ^e bijeenkomst R&A-commissie | woensdag 30 mei |
| • Tafeltjesavond Jaarrekening | maandag 29 mei 18.30 uur |
| • 3 ^e bijeenkomst R&A-commissie | woensdag 6 juni |
| • Verzending raadsvoorstel R&A-cie over jaarstukken | vrijdag 8 juni |
| • Inhoudelijke commissiebehandeling jaarverslag (in EFB) | donderdag 14 juni |
| • Vaststelling jaarverslag in raad | donderdag 5 juli |
| • Jaarstukken bij Provincie Zuid Holland | vóór 15 juli |

Overeenkomstig de Financiële Verordening ontvangt de raad gelijktijdig met de jaarstukken het Meerjarenprogramma Grondontwikkeling (MPG).

Kadernota

Bij de Kadernota wordt het college verzocht de raad een overzicht te bieden van:

- structurele effecten uit de jaarstukken 2017 voor de begrotingsjaren 2018 e.v.;
- majeure financiële afwijkingen in het eerste kwartaal van 2018; deze worden in samenhang aangeboden met eventueel voorziene significante afwijkingen op beoogde resultaten aan de hand van de in de programmabegroting 2018 geformuleerde prestaties;
- analyse van een eventueel in 2018 reeds ontvangen circulaire over de uitkering uit het Gemeentefonds;
- het meerjarig financieel kader, inclusief de benodigde (proces-)maatregelen over een bezuinigingsoperatie om tot een sluitend beeld te komen;

Voor zover een circulaire van het Gemeentefonds te laat ter beschikking komt om geïntegreerd te kunnen worden in de Kadernota, wordt het college verzocht de raad voorafgaand aan de commissie- en raadsbehandeling, een separate brief te zenden waarin de (aanvullende) financiële consequenties worden gerecapituleerd. Omdat in de circulaire informatie staat opgenomen die in belangrijke mate effect heeft op de financiële ruimte van de gemeente, is het voor de vast te stellen kaders relevant dat deze informatie door de raad kan worden meegewogen. Voor het aanbiedingsmoment is uitgegaan van het gebruikelijke moment, zijnde de vrijdag voor het meireces.

Planning:

- | | |
|-----------------------------------|-------------------|
| • Kadernota beschikbaar voor raad | vrijdag 25 mei |
| • Commissiebehandeling | donderdag 21 juni |
| • Vaststelling Kadernota in raad | donderdag 5 juli |

Najaarsrapportage 2018

In de Najaarsrapportage wordt verantwoord over de uitvoering van de Programmabegroting 2018, nieuwe ontwikkelingen in het lopende jaar en de prognose voor het jaarrekeningresultaat. In deze rapportage wordt tevens ingegaan op de Septembercirculaire en de voortgang van de actielijst accountant en AO/IC. Ook in deze rapportage is het van belang dat eventueel optredende afwijkingen in financiële zin in samenhang met de gevolgen voor de geformuleerde prestaties worden gepresenteerd.

Overeenkomstig een door het college gegeven presentatie in mei 2015 aan de commissie R&A geldt voor deze rapportage een opzet met sheets per doelstelling:

- *Afwijkingen per doelstelling:*
 - *cijfermatig;*
 - *in relatie tot risico's;*
 - *in relatie tot beleid (eerste 2 W-vragen)*
- *Stand van zaken bezuinigingen;*
- *Stand van zaken investeringen;*
- *Totaaloverzicht voorstellen en effect begroting;*
- *Beeld algemene dekkingsmiddelen;*
- *Overige onderwerpen:*
- *Audits;*
- *Belangrijkste wijzigingen van het boekjaar.*

In lijn met gemaakte afspraken tussen de R&A-commissie en het college hierover is toezending van de rapportage op 22 september van belang. Daardoor bestaat de mogelijkheid de stand van zaken over het lopende jaar te kunnen betrekken bij de voorbereidingen op de begrotingsbehandeling waarbij de focus op de toekomst ligt. Dit sluit aan op de eerder geuite wens vanuit de raad om zo tijdig mogelijk te kunnen bijsturen. Door aanbidding op 22 september kunnen technische vragen over de Najaarsrapportage ook tijdens de Tafeltjesavond op 8 oktober worden gesteld.

Planning:

- | | |
|------------------------------------------|----------------------|
| • Beschikbaar komen Najaarsrapportage | vrijdag 28 september |
| • Commissiebehandeling | donderdag 1 november |
| • Vaststelling Najaarsrapportage in raad | donderdag 8 november |

Overeenkomstig de Financiële Verordening ontvangt de raad gelijktijdig met de Najaarsrapportage het Tussentijdse Meerjarenprogramma Grondontwikkeling (T-MPG).

Indien de Septembercirculaire van het Gemeentefonds te laat ter beschikking komt om geïntegreerd te kunnen worden in de Najaarsrapportage, wordt het college verzocht de raad voorafgaand aan de commissie- en raadsbehandeling over de Programmabegroting 2019 een separate brief te zenden waarin de (aanvullende) financiële consequenties worden gerecapituleerd, zodat bij de commissiebehandeling kan worden meegewogen.

Meetbaar Bestuursprogramma 2018-2022 en Programmabegroting 2019

In het kader van een zorgvuldig proces voor het meetbaar bestuursprogramma, dat als vierjarig referentiekader gaat gelden en de extra tijd die in een verkiezingsjaar gepaard gaat met het opstellen van een programmabegroting, wordt voorgesteld het nieuwe college te verzoeken deze twee documenten op 21 september aan te bieden. Dit in plaats van het reguliere moment van aanbidding dat rond eind augustus/begin september ligt.

Om goede integrale afwegingen te kunnen maken bij de Programmabegroting wordt het college verzocht de daaraan gerelateerde Belastingverordeningen 2019 tegelijk met de Programmabegroting aan te bieden.

In de commissie R&A van 23 november 2016 is door de wethouder Middelen in relatie tot de programmabegroting aanvullend toegezegd:

- *in het verrijkte subsidieregister vanaf oktober 2017 en via het subsidieoverzicht in de programmabegroting toe te voegen aan welke doelstellingen de subsidies bijdragen;*
- *aanvullende informatie op te nemen ten behoeve van opbouw van vergelijkbare historische cijfers (startend met het jaar 2018);*
- *extra aandacht te schenken aan tekstuele toelichtingen bij afboekingen van taakstellingen en de PM-posten in het risicoprofiel;*
- *de Dynamische Bezuinigingsmonitor standaard mee te zenden bij de cyclusdocumenten Kadernota en Programmabegroting.*

In het fractievoorzittersoverleg wordt in 2018 een mogelijke andere opzet van de begrotingsbehandeling besproken. Om die reden staan hieronder vooralsnog enkel de aanbiddingsdatum en de Tafeltjesavond opgenomen:

- | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| • Meetbaar Bestuursprogramma 2018-2022 en Programmabegroting 2019 beschikbaar voor raad | vrijdag 21 september |
| • Tafeltjesavond Begroting (en Najaarsrapportage) | maandag 8 oktober 18.30 uur |

De programmabegroting 2019 dient vóór 15 november bij de Provincie Zuid-Holland te zijn ingediend.

Wat mag het kosten? (Financiële paragraaf)

n.v.t.

7. Communicatie

n.v.t.

8. Verdere procedure

Bij instemming tijdens de commissiebehandeling R&A op 24 januari is een vaststelling in de raadsvergadering van 1 februari 2018 mogelijk.

Hoogachtend,
de Rekening- en Auditcommissie,


Ir. M.A. Huismans MCA , voorzitter.


P.G.E. Bosch , griffier.

Raadsbesluit

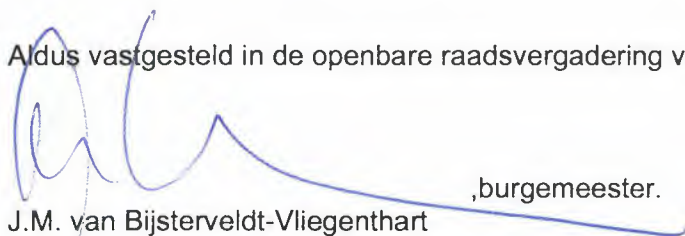
Datum : 1 februari 2018
Registratie nr. : 3611483
Zaaknr. : 3611482

De raad van de gemeente Delft;
gelezen het voorstel van de Rekening- en Auditcommissie van 24 januari 2018;

b e s l u i t :

Het ordevoorstel planning- & controlcyclus 2018 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 1 februari 2018.


J.M. van Bijsterveldt-Vliegenthart ,burgemeester.


Drs. R.G.R. Jeene CMC ,griffier.