

Memo

Aan : Accountantscommissie TD en Controlemcommissie 8K
 Vergaderdata : 4 februari 2021 TD; 11 februari 2021 8K
 Agendapunt : n.t.b.
 Onderwerp : Harmonisatie P&C-cyclus
 Steller : Namens team Financieel Beleid,
 Albert Postma, Sr. Financieel Adviseur – Planning & Control
 Datum : 26 januari 2021
 Bijlage : Voorbeeld begrotingswijziging, incl. paragraaf overige ontwikkeling

Geachte commissieleden,

Continu verbeteren

Geconstateerd is dat de werkwijzen ten aanzien van het doorlopen van de P&C-cyclus binnen de afzonderlijke gemeenten Achtkarspelen en Tytsjerksteradiel op onderdelen fundamenteel verschilt. Begrijpelijk is dat de raden (commissies) worden voorzien in specifieke informatiebehoeften en wensen. Tegelijk zien we ons vanuit kracht in onze samenwerking uitgedaagd om continu te blijven zoeken naar nieuwe kwaliteitsimpulsen, verdere optimalisatie van (werk)processen en adequate inzet van mensen en middelen.

Doel

Vanuit ons streven naar continu verbeteren, geeft dit memo een nadere concretisering op de verschillen in werkwijze. Tevens voorziet deze voor de beide commissies als bespreek- en discussiestuk in mogelijke oplossingsrichtingen als vervolg.

Uiteenzetting huidige situatie

In onderstaand overzicht is de P&C-cyclus van de beide gemeenten schematisch weergegeven, waar relevant gevolgd door een toelichting op de verschillende onderdelen.

Onderwerp	8K	TD	WM 8KTD
Reguliere P&C-cyclus 1):			
Kadernota	Idem	Idem	n.v.t. 2)
Begroting	Idem	Idem	idem
Interim audit	Idem	Idem	idem
Jaarrekening (controle)	Idem	Idem	idem
Overig:			
Actieve informatieplicht 3)	Idem	Idem	idem
Afzonderlijke raadsvoorstel	Idem	Idem	idem
Begrotingswijzigingen	maandelijks 4)	4x per jaar	1x per jaar
(Bestuurs)rapportage	n.v.t. 5)	4x per jaar 6)	1x per jaar

Toelichting:

- 1) In de P&C-cyclus is voor wat betreft de reguliere producten reeds sprake van verregaande harmonisatie. De inrichting en verantwoording is daarbij met name ingegeven door BBV-vereisten. Voor beide gemeenten is de opbouw gelijk met respectievelijk in:
 - deel I een eigen publieksdeel met een samenvatting op relevante ontwikkelingen;
 - deel II verantwoording op de verschillende programma's en paragrafen; en
 - deel III met de financiële verantwoording (mn. balans en resultatenrekening).
- 2) De Werkmaatschappij 8KTD richt zich in hoofdlijn op Personeelskosten, ICT en (in beperkte mate) werkbudgetten. Ze volgt de dragende organisaties en kent geen afzonderlijke kadernota.
- 3) Het college heeft in voorkomende gevallen een actieve informatieplicht naar de raad op relevante ontwikkelingen. Dit is onderwerp afhankelijk.
- 4) Voor Achtkarspelen geldt 'permanence' als uitgangspunt. In beginsel is er maandelijks sprake van begrotingswijzigingen met uitsluitend een financieel karakter.
- 5) Achtkarspelen kent geen structurele rapportage buiten de reguliere P&C-cyclus om.
- 6) Tytsjerksteradiel heeft jaarlijks 4 rapportagemomenten waarvan twee bestuursrapportages. Begrotingswijzigingen met een financieel karakter zijn hierin geïntegreerd.

Gewenste situatie (advies)

De behoefte aan nadere harmonisatie richt zich gezien de samenloop van de verschillende onderdelen met name op de frequentie en inhoud van de begrotingswijzigingen en bestuursrapportage.

1. Frequentie

Advies is de tussentijdse inforamatievoorziening voor wat betreft de frequentie te richten op 4x per jaar zijnde april, juni, oktober en december. Het zwaartepunt van begrotingswijzigingen zit in de periode vanaf juni (effecten kadernota, begroting, mei- en september circulaire). Een standaard hogere frequentie in de eerste helft van het jaar is niet goed haalbaar en gezien het feit dat het zwaartepunt in het tweede halfjaar ligt niet bijzonder zinvol. Voor wat betreft tijdlijn en doorlooptijd is april een eerste 'natuurlijk' moment. Indien het nodig is een begrotingswijziging tussentijds in te dienen, kan dat middels een separaat raadsvoorstel.

2. Inhoud

Advies is de begrotingswijzigingen zoveel mogelijk in de pas te laten lopen met het geautomatiseerde systeem (Lias). Dit betekent dat de format (zie voorbeeld bijlage) in beginsel is opgebouwd op basis van de (financiële) begrotingswijzigingen. Deze begrotingswijziging wordt vervolgens uitgebreid met een paragraaf 'Overige (relevante) ontwikkelingen'. De invulling van de paragraaf dient ontwikkelingen in brede zin te raken zonder dat er sprake is van 'dikke boekwerken'. Voorbeelden van onderwerpen (niet uitputtend) zijn:

- Ontwikkeling Personeelskosten
- Ontwikkeling Sociaal Domein
- Corona gerelateerde ontwikkelingen
- Ombuigingen
- Mutaties reserves

Samenvattend:

- 4x per jaar een informatiemoment met begrotingswijzigingen in april, juni/juli, oktober en december, en een
- Format conform (financiële) begrotingswijziging Lias, aangevuld met paragraaf overige ontwikkelingen. De onderwerpen hiervoor nader af te stemmen.