

Datum: 11 november 2020

Aan: De auditcommissie (december 2020)

Van: Griffie, R. de Jonge

Onderwerp: Opzet en inrichting Planning en control-instrumentarium.

**De auditcommissie wordt voorgesteld:
de griffier te machtigen om, binnen het reguliere budget van de raad en de gebruikelijke
inkoopvoorwaarden, de opzet en inrichting van het vernieuwde P&C-instrumentarium door een
onafhankelijke externe partij nader te laten beschouwen en daarbij advies te vragen over mogelijke
verbeterpunten.**

Inleiding

Het is een taak van de auditcommissie de raad te adviseren over de opzet en inrichting van de P&C-documenten. In dit kader wordt de auditcommissie thans voorgesteld hierin een actieve rol in te nemen en het initiatief te nemen tot een nadere beschouwing van het huidige P&C-instrumentarium.

Den Helder is al een aantal jaren bezig met het verbeteren van het planning en control (P&C) instrumentarium met het rapport van de Rekenkamercommissie in 2015, getiteld 'Evalueerbaarheid van beleid' als belangrijke aanjager. Na de behandeling van dit rapport in de raad zijn de volgende acties ondernomen:

- In 2016 is een visie op planning en control opgesteld (en vastgesteld door de raad);
- In 2016 is het pakket L(ean) P(lanning) en C(ontrol) in gebruik genomen *(welke naar verwachting in 2021 wordt vervangen door LIAS)*.
- In 2017 is een richtlijn voor beleidskaders en een notitie Monitoren en (bij)sturen besproken met de auditcommissie;
- Vervolgens is in het voorjaar van 2019, onder begeleiding van de Argumentenfabriek (en onder enige tijdsdruk) een aanzienlijke wijziging in de opzet en inrichting van de P&C documenten doorgevoerd. Zo is de programma-indeling gewijzigd, zijn er beoogd maatschappelijke effecten geformuleerd en zijn er effectindicatoren benoemd voorzien van streefwaarden. De Kadernota 2021-2024 en de programmabegroting 2021 zijn in deze lijn doorgezet.

Nu het rapport van de Rekenkamercommissie alweer ruim vijf jaar geleden is en de Visie op planning en control ruim vier jaar, is het zinvol de opzet en inrichting het huidige P&C instrumentarium nader te beschouwen en met elkaar te bespreken welke verbeteringen de komende jaren gewenst zijn.

Om de slager niet zijn eigen vlees te laten keuren is het voorstel een onafhankelijke partij te vragen de nadere beschouwing uit te laten voeren.

De resultaten hiervan kunnen ook worden betrokken bij het overdrachtsdocument voor de volgende bestuursperiode.

Centrale vraag

Wordt de gemeenteraad met de huidige opzet en inrichting van de P&C-documenten optimaal gefaciliteerd om zijn volksvertegenwoordigende, kaderstellende én controlerende rol goed te kunnen vervullen en welke verbeteringen zijn wenselijk?

Te beschouwen documenten

1. De jaarrekening 2019;
2. De eerste tussenrapportage 2020;
3. De tweede tussenrapportage 2020;
4. De Kadernota 2021-2024;
5. De programmabegroting 2021.

Relevante kaders

1. De door de raad op 29 juni 2015 overgenomen adviezen uit het rapport van de Rekenkamercommissie, getiteld 'Evalueerbaarheid van beleid';
2. De door de raad op 4 april 2016 vastgestelde Visie op Planning en control;
3. De op 17 december 2017 in de auditcommissie besproken notitie 'Monitoren en (bij) sturen';
4. De in januari 2019 afgesproken kaders voor de P&C-documenten.

Uitvoering

Voorgesteld wordt een opdracht te verlenen aan een onafhankelijk partij waarbij deskundigheid op het gebied van planning & control bij gemeenten een belangrijke vereiste is. Voorgesteld wordt de griffier te machtigen tot opdrachtverlening voor zover het budget van de raad dat toelaat en binnen de gebruikelijke inkoopvoorwaarden.

Een alternatieve optie in deze is de Rekenkamercommissie te vragen of zij bereid zijn deze opdracht uit te voeren binnen het af te spreken tijdspad.

Planning

Er wordt naar gestreefd de resultaten van het onderzoek in het tweede kwartaal van 2021 beschikbaar te hebben. De voorbereidingen voor de Kadernota 2022-2025 zijn dan al in een vergevorderd stadium zo niet afgerond. Bekeken dient te worden welke verbeteringen nog kunnen worden doorgevoerd in de programmabegroting 2022. Verbeterpunten die een langere voorbereidingstijd vergen kunnen dan bij de Kadernota 2023-2026 worden opgepakt.

-0-0-0-