

## **Bijlage - Notitie Presidium over Verantwoording en verdiepingsavonden**

Aan: Presidium

Van: Mülder en Schutte

Datum: 25-1-17

Betreft: opzet Verantwoording en verdiepingsavonden

---

In 2016 is de opzet voor de begrotingsbehandeling gewijzigd. De positieve ervaringen zijn aanleiding om het hele proces van Voor- en Najaarsnota in 2017 op een andere wijze vorm te geven. Uitgangspunt is de focus op verantwoording op hoofdlijnen en verdieping naar aanleiding van actualiteit en ontwikkelingen. Het presidium wordt gevraagd zich uit te spreken over

- a. Het voorstel tot het introduceren van VVA's
- b. Het voorkeursscenario VVA.

Afhankelijk van de uitkomst zal de griffie de inplanning en communicatie ter hand nemen.

### **Aanpak vernieuwing Voorjaarsnota en Najaarsnota**

(uitwerking sheet 8 presentatie werkgroep bestuurlijke P&C 12 januari)

Eén van de onderdelen in de doorontwikkeling van de bestuurlijke planning en control is de vernieuwing van de Voor- en Najaarsnota.

Deze rapportages kennen nu al een aantal jaren een ongewijzigde vorm die zich kenschetst door uitvoerig, compleet, veel informatie, veel getallen, veel pagina's.

Ook voor deze bestuurlijke producten willen we naar compact, leesbaar en toegankelijk.

Voor de cyclus 2017 gaan we de Voor- en Najaarsnota vernieuwen. Er worden nieuwe formats ontwikkeld. Uitgangspunten hierbij zijn:

#### **1. Financiële verantwoording op hoofdlijnen**

In de huidige Voor- en Najaarsnota is de diversiteit aan mutaties groot. Deze kunnen uiteenlopen van forse bijstellingen in de algemene uitkering tot het bijramen van een relatief klein budget van een paar duizend euro. Kern van de wijziging die we willen doorvoeren is financiële verantwoording op hoofdlijnen.

#### **2. Geen inhoudelijke verantwoording**

We verantwoorden nu twee keer per jaar schriftelijk over de uitvoering van de begroting. De verantwoording betreft de financiën en de inhoudelijk verantwoording (de stand van zaken met betrekking tot de activiteiten). De inhoudelijk verantwoording wordt losgekoppeld van de financiële verantwoording. Hiervoor worden themabeleidsavonden georganiseerd. Hiermee beogen we de beweging van 'minder papier naar meer gesprek'. De Voor- en Najaarsnota betreffen dan alleen de financiële verantwoording en een toelichting daarop.

#### **3. Toelichting bij significante afwijkingen**

Uitwerking van financiële verantwoording op hoofdlijnen is dat we alleen de grote afwijkingen gaan toelichten. We willen hierbij meer aansluiten bij de jaarrekening waar ook alleen de grotere afwijkingen worden toegelicht. De Voor- en Najaarsnota zullen dan bestaan uit een deel met financiële bijstellingen die worden toegelicht en een deel waar van bijstellingen die wel worden opgenomen in de bestuursrapportage maar niet nader worden toegelicht.

#### 4. Minder uitgebreide toelichtingen

Wat we nu ook zien in de Voor- en Najaarsnota is dat mutaties soms uitgebreid worden toegelicht. Vaak financieel technische toelichtingen of achtergrond informatie. We willen ons beperken tot de kern van het doel van een bestuursrapportage, de benodigde bijstelling van het budget. Veelal zijn deze bijstellingen een gevolg van een collegebesluit. Voor verdiepende informatie verwijzen wij naar het collegebesluit.

#### 5. Focus op belangrijke financiële en bestuurlijke onderwerpen en risico's

Het huidige beleidsdeel van de bestuursrapportage willen we in grote lijnen handhaven. Dit betekent dat we een overzicht geven van de belangrijkste mee- en tegenvallers (deze tabel wel beter laten aansluiten bij het resultaat) en we gaan in op de belangrijkste financiële en bestuurlijke onderwerpen. Ook de risico's blijven we vermelden.

#### 6. Verschillende focus bestuursrapportage

De focus van de Voor- en Najaarsnota is verschillend. De Voorjaarsnota verschijnt gelijktijdig met de kaderbrief en geeft de meerjarenprognose, het meerjarig financiële beeld. Op basis van dit budgettaire kader wordt de komende begroting opgesteld.

De Najaarsnota verschijnt in december en geeft vooral een bijstelling van het lopende begrotingsjaar.

In de laatste informatieronde is aangegeven dat de Najaarsnota met de behandeling in december eigenlijk geen bijstellingsmogelijkheden meer geeft. We gaan kijken of we de Najaarsnota een maand naar voren kunnen halen. Voor 2017 zal dat echter nog niet lukken.

#### 7. Bestuursrapportage in de begrotingsapp

Uiteraard gaan we onderzoeken hoe en in welke vorm we de vernieuwde Voor- en Najaarsnota kunnen opnemen in de begrotingsapp.

### **Concreet: uitwerking ter bespreking Presidium:**

#### **Opzet verantwoording en verdiepingsavonden (VVA)**

- 4 keer per jaar vinden de VVA's plaats. Twee in het voorjaar, twee in het najaar.
- Elk programma staat 1x per jaar geagendeerd.
- De VVA-avonden starten met verantwoording over een programma.
- Aansluitend vinden verdiepingssessies plaats over actualiteiten en ontwikkelingen.
- Presidium bepaalt verdeling van de programmaverantwoording over het jaar.
- Presidium bepaalt de onderwerpen voor de verdieping, maar hiervoor wordt advies ingewonnen bij de collega's.

#### **Het presidium wordt gevraagd zich uit te spreken over**

- a. Het voorstel tot het introduceren van VVA's
- b. Zich uit te spreken over
  - hoe de VVA's ingepland worden (binnen de opzet presentatieavond, of er buiten)
  - hoe de onderwerpkeuze tot stand komt.